

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**INCIDENCIA EN LA FORMALIZACION CONTABLE Y
TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y
SERVICIOS RIOS STAR SAC 2017**

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**HUAMANI FARFAN, LAURA SANDRA
MENDOZA CHUQUIZUTA, SANDRA CECILIA
SANCHEZ MONTENEGRO, MERLY YOHANA**

ASESOR:

Mg. C.P.C GERMAN SEGURA DE LA PEÑA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, 2017

**INCIDENCIA EN LA FORMALIZACION CONTABLE Y
TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y
SERVICIOS RIOS STAR SAC 2017**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas

APROBADO POR:

Dr. SIMARRA CALLA MIGUEL ALEXANDER

Presidente

MG. MUÑOZ CHACABANA JORGE LUIS

Secretario

MG. VINCES YACILA VICTOR EDUARDO

Vocal

FECHA: 26/03/2018

Dedicatoria

A Dios gracias por darnos la vida y así llegar a concluir nuestra carrera; a nuestros padres y familia, por ser nuestro apoyo incondicional y a nuestros profesores por ser nuestro guía en el cumplimiento de nuestra meta.

Agradecimiento

Este proyecto es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos el grupo de trabajo, por esto agradecemos primero a Dios por darnos la vida y por su bendición de cumplir nuestra meta.

A nuestros padres y familia quienes nos apoyaron sin condición alguna y motivaron a seguir en la culminación de nuestra carrera; también a nuestros compañeros de estudio que aportaron con su ánimo de experiencia, con la finalidad de seguir adelante cada día. A nuestro Profesor, Mg. German Segura de la Peña, por su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

Finalmente, a nuestra querida Universidad Peruana de las Américas y a nuestros profesores por todo el conocimiento adquirido en estos años.

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como propósito de dar a conocer cuáles son los efectos de la Incidencia en la Formalización contable y tributaria de la Empresa de Transportes y Servicios Ríos Star S.A.C. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental de nivel descriptivo, cuyos resultados se evidencian a través de situaciones financieras. Se debe analizar el control de documentación y envío de declaraciones que estén debidamente registrados en el sistema contable.

A través de la investigación realizada con los documentos contables de la empresa para estudiar su efecto en la formalización se determinó el descontrol en el manejo de documentos lo que conllevó involuntariamente caer en la omisión de tributos que se tuvieron que rectificar y pagar las sanciones administrativas. Según los resultados obtenidos con el análisis correspondiente se puede afirmar que el comportamiento de la formalización dependerá de un adecuado control en el área de contabilidad.

Palabras Claves: Formalización Contable, Formalización Tributaria.

Abstract

The purpose of this research work is to inform about the effects of Incidence in the accounting and tax formalization of the Transport and Services Company Rios Star S.A.C. This research has used the non-experimental research design of a descriptive level, whose results are evidenced through financial situations. The control of documentation and submission of statements that are duly registered in the accounting system must be analyzed.

Through the investigation carried out with the accounting documents of the company to study its effect on the formalization was determined the lack of control in the handling of documents which involuntarily led to the omission of taxes that had to be rectified and to pay the administrative sanctions. According to the results obtained with the corresponding analysis, it can be affirmed that the behavior of the formalization will depend on an adequate control in the accounting area.

Key Words: Accounting Formalization, Tax Formalization.

Tabla de Contenidos

Pág.

Caratula	
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de Contenidos.....	vii
Introducción.....	viii
1. Problema de la Investigación.....	01
1.1 Planteamiento del Problema	01
1.2 Formulación del Problema	02
1.2.1 Problema General... ..	02
1.2.2 Problema Específico... ..	02
1.3 Casuística.....	03
2. Marco Teórico... ..	09
2.1 Antecedentes de la Investigación	09
2.2 Bases Teóricas... ..	22
Bases Legales.....	22
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	22
Comprobante de Pago	23
Registros Contables... ..	23
Estados Financieros... ..	27
3. Alternativa de Solución.....	30
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apéndice	

INTRODUCCION

El presente trabajo es acerca de la INCIDENCIA EN LA FORMALIZACION CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC 2017, mediante el cual regularizaremos y ordenaremos la información contable de la empresa en mención.

La empresa de Transportes y Servicios RIOS STAR S.A.C. fue creada el 12 de marzo del 2010, con partida electrónica N° 12451406 de Registros Públicos, dedicada a brindar servicios de transporte turismo, personal, escolar y eventos especiales y otros, a los diferentes lugares en la ciudad de Lima Metropolitana, está conformada solo por dos socios, con un respaldo BICES familiar de buses.

La empresa, efectúa con los más severos tipos de eficacia actuales, tenemos como objetivo que el principal fin es ofrecer un servicio de calidad a los clientes brindando, la seguridad que se solicita en la transferencia de su personal.

Además, cuenta con una actual unidad de buses, minibuses y van efectuadas con lo necesario así cumplir con los requerimientos de seguridad y suceso que se requiere con un revés automático que avalan un educado sustento de las unidades. Además, contamos con personal calificado tanto conductores como personal funcionario que están asiduamente capacitándose en reglas de manejo a la defensa, seguridad vial, reglas de circulación, ordenamientos en contextos de suceso y cuidado al cliente.

La oficina administrativa está localizada en Santa Anita, en ella se ejecutan los administrativos, para la contratación de los servicios de transporte a los diferentes lugares solicitados.

En cuanto a los procesos contables, en la actualidad, no son tan eficientes, debido a que la contabilidad lo lleva un tercero y por razones de comunicación y distancia, no se ha llevado un control estricto en el registro de documentos de ventas y compras, que llevo a una deficiente declaración mensual de montos.

Es por esta razón, que en la presente tesis se realizará un análisis y diagnóstico de los procesos contables. Con el diagnóstico obtenido, se plantearán alternativas de mejora que optimicen y subsanen las declaraciones mensuales y por ende los Estados Financieros.

El presente trabajo de investigación, está estructurado de la siguiente manera:

Problema de la investigación, que está conformado por: Planteamiento del problema, formulación del problema, problema general, problema específico, casuística.

Marco teórico, conformado por: Antecedentes de la investigación, Tesis internacionales e internacionales, bases teóricas, bases legales, principios de contabilidad generalmente aceptados, comprobante de pago, registros contables.

Alternativa de solución, conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndice.

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACION

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC se encuentra en una situación Deficiente en su gestión de control de comprobantes de pago tales como de ingresos y egresos, esta situación genera un desequilibrio documentario los cuales implican en la presentación de los estados financieros no sean reales.

La realidad problemática fluye en que la empresa lleva un servicio contable tercerizado es decir externo y es por tal motivo que no se tiene un mejor control en cuanto a la información de datos exactos que se declara tomando como referencia montos dictados por medio telefónico o vía e-mail en modalidad de urgencia por parte de la tercerización que esperan a última fecha de presentación y a consecuencia de tal gestión se declara en el mal comportamiento del área designada a informar los datos al área de contabilidad.

El área de contabilidad no está completamente involucrada con el buen desarrollo de la gestión contable a realizar por lo mismo que las declaraciones se hacen fuera de la empresa.

Esto influye en no tener de manera transparente y precisa los ingresos obtenidos a través de nuestras ventas y nuestras compras para formular una pre liquidación mensual de pago de tributos.

El personal administrativo no le da la importancia necesaria a este problema que cada vez se realiza con más frecuencia llevándonos a tener una mala información contable y tributaria, por la inexactitud de montos que refieren en los comprobantes de pago contra los montos presentados en las declaraciones mensuales

También decimos que los registros contables no se encuentran actualizados en el sistema contable CONCAR, siendo la información vital de donde parte la operación contable.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

La problemática expuesta y la disponibilidad de información permitirán resolver el problema planteado, para lo cual se plantea la siguiente interrogante:

PROBLEMA GENERAL

¿Es posible solucionar la incidencia en la formalización contable y tributaria de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC-2017, en Santa Anita?

PROBLEMA ESPECÍFICO

¿De qué manera repercute la omisión de la contabilización de comprobantes de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC-2017, en Santa Anita?

¿De qué manera implica la rectificación mensual de los montos declarados en los estados financieros de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC-2017, en Santa Anita?

¿Cuál será el resultado de la incidencia en los estados financieros de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC-2017, en Santa Anita?

1.3. CASUISTICA

La Empresa de Transportes y Servicios RIOS STAR S.A.C, declaró sus impuestos mensuales 2017, con montos aproximados sin haber analizado y revisado los comprobantes de compras y ventas.

Se solicita realizar la revisión y corrección en los registros contables, para formalizar la gestión contable y tributaria d de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC-2017, en Santa Anita, con las siguientes declaraciones:

Cuadro N° 01

DECLARACIONES MENSUALES - 2017		
MES	VENTAS S/.	COMPRAS S/.
ENERO	5,889	5,746
FEBRERO	7,757	7,534
MARZO	6,248	6,104
ABRIL	14,364	16,519
MAYO	8,977	8,618
JUNIO	18,673	17,236
JULIO	10,270	9,696
AGOSTO	9,696	9,408
SEPTIEMBRE	-	-
OCTUBRE	-	-
NOVIEMBRE	8,338	6,027
DICIEMBRE	6,780	10,300
TOTAL	96,992	97,188

(Fuente propia)

Cuadro N° 02

MONTOS SEGÚN DOCUMENTOS - 2017		
MES	VENTAS	COMPRAS
ENERO	763	10,501
FEBRERO	18,339	3,169
MARZO	7,349	50,575
ABRIL	13,534	7,568
MAYO	1,271	7,135
JUNIO	15,892	7,065
JULIO	15,951	5,752
AGOSTO	6,499	5,941
SEPTIEMBRE	1,864	8,806
OCTUBRE	11,507	9,940
NOVIEMBRE	8,338	6,027
DICIEMBRE	6,780	10,300
TOTAL	108,087	132,779

(Fuente propia)

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

**SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
DEL 31 DE DICIEMBRE DE:**

ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	2017	2016	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2017	2016
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	6,548.93	4,518.00	Remuneraciones por Pagar	-	
Cuentas por Cobrar Comerciales	10,500.00		Cuentas por Pagar Comerciales	-	
Otras Cuentas por Cobrar	603.00	603.00	Otras Cuentas por Pagar	12,981.23	
Gastos Pagados por Anticipado			Tributos por Pagar	1,500.00	75.00
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	17,651.93	5,121.00	TOTAL, PASIVO CORRIENTE	14,481.23	75.00
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	3,322.00	3,322.00			
Otros Activos			TOTAL, PASIVO		
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	3,322.00	3,322.00	PATRIMONIO NETO		
			Capital	2,000.00	2,000.00
			Resultados Acumulados	6,368.00	4,398.00
			Resultado del Ejercicio	-1,875.30	1,970.00
			TOTAL PATRIMONIO NETO	6,492.70	8,368.00
TOTAL ACTIVO	20,973.93	8,443.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	20,973.93	8,443.00

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE:

DESCRIPCIÓN	2017	%	2016	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	98,941.00	100	123,240.00	100
Otros Ingresos Operacionales				
Total, de Ingresos Brutos				
Costo de ventas	-81,000.00	-82	-119,906.00	-97
Utilidad Bruta	17,941.00	18	3,334.00	3
Gastos Operacionales				
Gastos de Administración	-20,620.00	-21	-430.00	-0
Gastos de Venta	-			
Utilidad Operativa	-2,679.00	-3	2,904.00	2
Otros Ingresos (gastos)				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Otros Ingresos				
Otros Gastos	-			
Resultados por Exposición a la Inflación				
Resultados antes de Impuestos	-2,679.00	-3	2,904.00	2
Impuesto a la Renta				
Impuesto a la Renta (30%)	803.70	1	-934.00	-1
Utilidad Neta del Ejercicio	-1,875.30	-2	1,970.00	2

SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA ANTES DE LAS RECTIFICATORIAS

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO DEL 31 DE DICIEMBRE DE:

ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	2017	2016
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	6,548.93	4,518.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	10,500.00	
Otras Cuentas por Cobrar	603.00	603.00
Gastos Pagados por Anticipado		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	17,651.93	5,121.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	3,322.00	3,322.00
Otros Activos		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,322.00	3,322.00
TOTAL ACTIVO	20,973.93	8,443.00

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2017	2016
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Remuneraciones por Pagar	-	
Cuentas por Pagar Comerciales	-	
Otras Cuentas por Pagar	12,981.23	
Tributos por Pagar	1,500.00	75.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14,481.23	75.00
PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL PASIVO		
PATRIMONIO NETO		
Capital	2,000.00	2,000.00
Resultados Acumulados	6,368.00	4,398.00
Resultado del Ejercicio	-1,875.30	1,970.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	6,492.70	8,368.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NET	20,973.93	8,443.00

SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA DESPUES DE LAS RECTIFICATORIAS

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

DEL 31 DE DICIEMBRE DE:

ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	2017	2016
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	27,752.20	4,518.00
Cuentas por Cobrar Comerciales	-	
Otras Cuentas por Cobrar	603.00	603.00
Gastos Pagados por Anticipado		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28,355.20	5,121.00
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	3,322.00	3,322.00
Otros Activos		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,322.00	3,322.00
TOTAL ACTIVO	31,677.20	8,443.00

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2017	2016
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Remuneraciones por Pagar	-	
Cuentas por Pagar Comerciales	-	
Otras Cuentas por Pagar	10,703.27	
Tributos por Pagar	1,500.00	75.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,203.27	75.00
PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL PASIVO		
PATRIMONIO NETO		
Capital	2,000.00	2,000.00
Resultados Acumulados	6,368.00	4,398.00
Resultado del Ejercicio	11,105.93	1,970.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	19,473.93	8,368.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NET	31,677.20	8,443.00

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE:

DESCRIPCIÓN	2017	%	2016	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	98,941.00	100	123,240.00	100
Otros Ingresos Operacionales				
Total de Ingresos Brutos				
Costo de ventas	-81,000.00	-82	-119,906.00	-97
Utilidad Bruta	17,941.00	18	3,334.00	3
Gastos Operacionales				
Gastos de Administración	-20,620.00	-21	-430.00	-0
Gastos de Venta	-			
Utilidad Operativa	-2,679.00	-3	2,904.00	2
Otros Ingresos (gastos)				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Otros Ingresos				
Otros Gastos	-			
Resultados por Exposición a la Inflación				
Resultados antes de Impuestos	-2,679.00	-3	2,904.00	2
Impuesto a la Renta				
Impuesto a la Renta (30%)	803.70	1	-934.00	-1
Utilidad Neta del Ejercicio	-1,875.30	-2	1,970.00	2

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE:

DESCRIPCIÓN	2017	%	2016	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	108,087.00	100	123,240.00	100
Otros Ingresos Operacionales				
Total de Ingresos Brutos				
Costo de ventas	-68,000.00	-63	-119,906.00	-97
Utilidad Bruta	40,087.00	37	3,334.00	3
Gastos Operacionales				
Gastos de Administración	-24,221.39	-22	-430.00	-0
Gastos de Venta	-			
Utilidad Operativa	15,865.61	15	2,904.00	2
Otros Ingresos (gastos)				
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Otros Ingresos				
Otros Gastos	-			
Resultados por Exposición a la Inflación				
Resultados antes de Impuestos	15,865.61	15	2,904.00	2
Impuesto a la Renta				
Impuesto a la Renta (30%)	-4,759.68	-4	-934.00	-1
Utilidad Neta del Ejercicio	11,105.93	10	1,970.00	2

2. MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

➤ UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

“ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VIHAlMOTOS”.

ELABORADO POR
PEDRO ALEJANDRO SÁNCHEZ LÓPEZ
MARIO ALBERTO MORENO MEJIA
AMBATO-ECUADOR 2011

OBJETIVO

- ✓ “Analizar la aplicación de herramientas de análisis financiero que contribuyan a la acertada toma de decisiones de VIHAlMOTOS”.
- ✓ “Determinar herramientas que ayuden al análisis financiero para constatar la situación económica de la empresa”.
- ✓ “Evaluar las decisiones tomadas por la empresa sin un claro conocimiento de situación de la misma”.
- ✓ “Establecer el Cuadro de Mando Integral para un adecuado Análisis Financiero que ayude a la correcta Toma de Decisiones por parte de la empresa VIHAlMOTOS”.

CONCLUSIONES

- ✓ “La empresa tiene un bajo rendimiento de liquidez inmediata.
- ✓ La rotación del activo total ha tenido una evolución favorable en el último año.
- ✓ El riesgo de incobrabilidad ha disminuido.

- ✓ El nivel de endeudamiento es alto ya que la mayor parte de los movimientos financieros de la empresa consisten solo en deudas.
- ✓ La empresa ha mejorado su rentabilidad durante el 2010 en comparación con el año 2009.

UNIVERSIDAD CENTRAL DE VENEZUELA

“LA GESTION DE DOCUMENTOS COMO ESTRATEGIA DE INNOVACIÓN EMPRESARIAL”.

ELABORADO POR:

Arcángel Eduardo Sánchez Gómez

Caracas, julio de 2011

OBJETIVO

- ✓ “Diseñar una estrategia de innovación empresarial en la consolidación de un modelo de Sistema de Gestión de Documentos y Archivos para la Facultad de Ciencias de la Universidad Central de Venezuela.
- ✓ Analizar la influencia que ha tenido la sociedad de la información en el desarrollo de las organizaciones modernas y de la generación de estrategias de innovación empresarial
- ✓ Describir la evolución, estado actual, principios, procesos e importancia de la gestión de documentos en el marco de la gestión de la calidad
- ✓ Evaluar las estrategias emprendidas por la Facultad de Ciencias en materia de organización y gestión de documentos
- ✓ Diseñar un Sistema de Gestión de Documentos y Archivos (SIGEDA) para la Facultad de Ciencias de la Universidad Central de Venezuela a partir de la aplicación de la norma ISO 15489 de Gestión de Documentos”.

CONCLUSIONES

“Existen diversas estrategias para que una organización pueda innovar, sin embargo a través de la presente investigación se buscó establecer a la Gestión de los Documentos como una estrategia que desde su aplicación en una empresa, pudiera considerarse como innovación empresarial u organizacional, para ello, se elaboró un marco teórico sustentado en el análisis de fuentes de información, y en el estado del arte de la gestión de documental, partiendo del hecho que este método de trabajo ha sido el resultado directo de los cambios de la sociedad y de la gran influencia ejercida por la revolución tecnológica y del paradigma tecno-económico, lo cual ha fomentado la aparición de un conjunto de innovaciones tecnológicas y principios organizacionales que han ejercido gran influencia sobre los cambios y desarrollos que se han dado en los últimos años en las organizaciones del mundo entero”.

“Uno de estos cambios ha sido la adopción de estándares de calidad representados en la familia de normas ISO 9000 de gestión de calidad, las cuales han definido el mejoramiento de las actividades que se realizan en las organizaciones, a partir de principios que buscan la satisfacción de los clientes de forma continuada y en donde el liderazgo y la participación del recurso humano son elementos de vital importancia para enfocar a la organización en una estrategia sistémica basada en procesos y en el aprovechamiento de los testimonios, es decir, la información y el conocimiento para tomar asertivas decisiones. De allí que surgen otros estándares que apoyan la gestión de la calidad, como lo es el caso de la gestión de documentos, normada principalmente a través de la norma ISO 15489-1 (2001) Fundamentos e ISO 15489-2 (2001) Requisitos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

“ANÁLISIS DEL IMPACTO QUE TIENE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMATIVA PARA EL NUEVO ESQUEMA DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS MEDIANTE MENSAJES DE

DATOS, EMITIDA POR EL SRI EN MARZO DE 2012. CASO PRÁCTICO
COAC JARDÍN AZUAYO”.

ELABORADO POR:

WALTER HERNÁN RAMÓN LÓPEZ

XAVIER EDUARDO HERNÁNDEZ CAMPOVERDE

OBJETIVOS

“Los objetivos estratégicos planteados por la institución están organizados en base a cuatro perspectivas del cuadro de mando integral:

Perspectiva financiera - Mejorar la solvencia patrimonial - Mantener una cartera de riesgo y el nivel de castigo anual bajos y una cobertura de provisiones alta. -

Mantener una relación baja entre los Gastos Operacionales vs Activos Totales promedio y los Gastos de personal vs Activos Totales - Gestionar la sostenibilidad con un margen bajo entre el rendimiento de la cartera y el costo de los pasivos

Perspectiva Socios-Clientes-Comunidad - Ampliar la participación en el mercado financiero de las provincias actuales e incrementar la cobertura a la Provincia de Zamora - Mantener una estructura de las líneas de crédito que promueva el desarrollo socioeconómico - Mejorar la gestión de captaciones - Promover e incrementar la transaccionalidad a través de medios electrónicos - Mejorar el nivel de satisfacción de los socios en cuanto a calidad de atención y servicios - Fortalecer las competencias financieras de los socios y comunidad mediante procesos de Educación Financiera

CONCLUSIONES

“En lo que respecta a los métodos de investigación utilizados, estos fueron de gran ayuda y posibilitaron el desarrollo de esta tesis, ya que al usar inicialmente un método analítico se pudo determinar los puntos clave a tomar en cuenta sobre la normativa y reglamentación referente a comercio electrónico, mensajes de datos, firma electrónica, etc., así como también sobre las resoluciones emitidas por el SRI. De esta forma se logró aclarar aspectos trascendentales relacionados con este sistema de facturación. Posteriormente con la aplicación de un método comparativo entre el sistema de facturación tradicional y el sistema de facturación electrónica, se consiguió establecer el impacto que tuvo la implementación de este último sobre aspectos operativos y financieros de la Institución. Con esto se pudo determinar que dentro de la Institución, contablemente la carga operativa se ve disminuida en dos actividades principales que son el Desglose del IVA para la declaración mensual del impuesto, dado que al realizarse mediante transacciones automáticas este proceso se omite y por otra parte se tiene la elaboración del ATS, el cual se facilita enormemente con la carga de los archivos XML que se generan con cada comprobante de venta y retención. Dentro del impacto producido netamente por la generación de los comprobantes electrónicos se encontró que casi en su totalidad son generados automáticamente, a excepción de los servicios de recaudación del RISE y Matriculación Vehicular en los que el Cajero se encarga de emitir el comprobante, en estos casos se determinó que Walter Ramón López Xavier Hernández Campo verde 144 UNIVERSIDAD DE CUENCA con respecto al sistema de facturación anterior el Cajero dependiendo de la situación, puede realizar un procedimiento adicional y es el de registrar en el sistema la información del cliente a facturar.

UNIVERSIDA NACIONAL DE CORDOVA

“Evasión impositiva en Argentina: Sus causas, consecuencias y los mecanismos para revertirla”.

ELABORADO POR

GABRIEL RICRDO GARBIGLIA

Córdoba, marzo de 2015

OBJETIVOS

Objetivo Mediato:

“Tiene por finalidad lograr el cumplimiento voluntario de la obligación tributaria por parte del contribuyente, es decir, sin tener que llegar al cumplimiento a través de ciertas medidas o acciones como una fiscalización o bien un apremio. Alcanzar este objetivo en forma eficiente conlleva todo un trabajo de la administración en el cual se pretende convencer al contribuyente de que es más conveniente “pagar” que “no pagar”.

Objetivo Inmediatos:

Estos actúan como complemento y soporte de los anteriormente mencionados, y se destacan los siguientes: - Maximizar el riesgo: la maximización del riesgo implica desarrollar un conjunto de medidas o acciones que generen conciencia del riesgo, lo que se pretende es llevar al contribuyente a la convicción de que la probabilidad de que sea fiscalizado y su conducta sancionada estará en relación directa al grado de incumplimiento relativo. La maximización del riesgo se logra mediante una política de administración tributaria coherente y permanente, desarrollada en el largo plazo”.

CONCLUSIONES:

“Llegando al cierre del presente trabajo es necesario desarrollar conclusiones que nos permitan comprender aspectos centrales de la problemática de la evasión impositiva en Argentina. Es fundamental la función que los impuestos cumplen en el orden social de cualquier país, a través de ellos se pueden garantizar la consecución

de los fines básicos del Estado, no obstante, en nuestra sociedad persiste una cultura de la evasión y de la corrupción que finalmente obstaculiza la plena efectividad de fines que el propio estado persigue como tal”.

“Las consecuencias derivadas de la evasión impositiva son múltiples, tal como lo son las causas que la originan, afectando variables económicas y sociales e influyendo así en el normal desarrollo de una economía y de una sociedad en general, ya que en esta problemática se encuentran inmersos en mayor o menor medida todos los estratos sociales. Las distintas formas de incumplimiento son múltiples, existiendo también diversos medios que las facilitan, los cuáles a su vez han ido “adaptándose” a los cambios en materia de leyes, procedimientos y avances tecnológicos, brindando permanentemente diversas y nuevas alternativas para los contribuyentes evasores”.

“En materia de comercio internacional, no existe país exento de sufrir las consecuencias de este fenómeno, el cual ha generado un efecto casi multiplicador por la incidencia de factores como la globalización de los mercados y los acelerados avances tecnológicos; lo que ha llevado a la búsqueda de cooperación internacional en materia de normativas legales comunes que permitan establecer pautas de tributación que logren evitar conductas fraudulentas y proteger así a las economías de los diversos países”.

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

“IMPORTANCIA DE LOS COMPROBANTES DE PAGO COMO HERRAMIENTAS PARA FRENAR LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS MYPES RUBRO CALZADO DISTRITO DEL RIMAC”.

ELABORADO POR:

AMAISA DEL PILAR ASCA RODRIGUEZ

LIMA - PERÚ 2016

OBJETIVOS

- ✓ “Determinar la importancia de los comprobantes de pagos como herramienta para frenar la evasión tributaria de las MYPES rubro calzado del distrito del
- ✓ Determinar el origen de la evasión tributaria.
- ✓ Determinar las medidas que se deberían tomar para reducir y de ser posible eliminar este problema”.

CONCLUSINES

“Se logró describir el origen de la evasión tributaria centrándose esta en la desidia de los pequeños contribuyentes que debieran emitir sus comprobantes, pero por reducir el pago de tributos no los entregan, así mismo a los clientes que no les interesa solicitar los comprobantes todo esto por falta de una cultura tributaria”.

“El ente recaudador SUNAT, tiene que trabajar en este tema que no es nuevo en nuestra sociedad y para combatir la evasión se tienen que diseñar 4estrategias bien estructuradas y ponerlas en acción al más breve plazo, una de ellas es llegar a las escuelas para enseñar a los niños los beneficios de tributar correctamente y el perjuicio que le ocasiona al país la evasión, también capacitar a los contribuyentes de la misma manera que a los escolares, e incentivar al público en general que cuando adquieran un bien soliciten sus comprobantes, ya que hasta el momento todas las estrategias empleados no han dado los resultados esperados”.

UNIVERSIDAD ANDINA “NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

“LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ELECTRICIDAD - ELECTRO PUNO S.A.A. PERÍODOS 2014 – 2015”.

ELABORADO POR:

CUTIPA HUARSAYA MAXS WAGNER

JULIACA – PERÚ 2016

OBJETIVOS

- ✓ “Evaluar los resultados del análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A. periodos 2014-2015”.
- ✓ “Analizar los resultados de los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones financieras de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A.”.
- ✓ “Analizar los resultados de los Estados Financieros y su influencia en la toma de decisiones económicas de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A. Proponer lineamientos económicos y financieros para la mejora de la toma de decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad Electro Puno S.A.A”.

CONCLUSINES

“El análisis a los resultados de los Estados Financieros si influyen en la correcta toma de decisiones económicas de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A., tal como se muestran en los Cuadros N° 96 11 al 21 y 26 al 29, de la citada empresa objeto de estudio; en lo que nos indican lo siguiente: Respecto al análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultado Integrales correspondiente a los ejercicios 2014 y 2015, se puede apreciar en el análisis Horizontal las siguientes variaciones: Los ingresos por venta del servicio tuvieron un incremento de S/. 19, 943,142.32 en valor absoluto y 12.89% en valores porcentuales este incremento se debe a que la gran inversión en obras de electrificación en varios sectores de la región ha aumentado.

En ingresos por servicios complementarios se presentó una variación porcentual de 9.56% y en valor absoluto de S/. 1, 692,302.90 el aumento se debe a que se atendieron en mayor número las instalaciones nuevas y otros servicios; El costo del servicio o el total de gastos de operación constituye todos los gastos directos para la generación de la energía eléctrica y distribución de los mismos, acumulados al 31 de diciembre de 2015, tuvimos una variación porcentual de 11.31% y en valor absoluto de S/. 16, 499,509.97; El rubro de otros ingresos y egresos que agrupa ingresos financieros que representa una variación porcentual de 17.51% y en cifras absolutas de S/. 466,378.90 este rubro constituye los ingresos por intereses sobre depósitos de cuentas de ahorro y a plazo fijo sobre las cuentas que posee la empresa. Respecto a la Razón de Índice de Gestión de la empresa Objeto de estudio, Electro Puno S.A.A. que presenta la rotación de inmuebles, maquinarias y equipos, que en los años 2014 y 2015 ha obtenido los siguientes ratios de rotación 0.54 y 0.56 respectivamente, esto significa que por cada sol de inversión se ha generado ingresos bajos que no equivale a un sol de ingresos a través de las ventas, por tanto la empresa no supo utilizar adecuadamente los bienes de capital para generar ingresos, ello amerita mejorar la política de gestión.

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

“INFLUENCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE LA EMPRESA GRUPO PORVENIR CORPORATIVO E.I.R.L., PERIODOS 2014 – 2015”.

ELABORADO POR:

ROXANA ANYELA ARIAS TOMA

PUNO – PERÚ 2016

OBJETIVO

“Evaluar y analizar la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015”. “Evaluar los resultados de la aplicación del análisis horizontal y vertical de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L.; Periodos 2014-2015”.

CONCLUSIONES

“La empresa no cuenta con la información económica y financiera en su debida oportunidad y tampoco se realiza el análisis respectivo de los estados financieros o en su defecto se ha realizado solo en alguno de ellos de manera esporádica; podemos mencionar que la información no se presenta a tiempo por la falta de interés del gerente así como el descuido de la aplicación de métodos de análisis; los objetivo perseguidos en la investigación han sido debidamente cumplidos al realizar el análisis vertical y horizontal que requería la empresa, teniendo como resultados más resaltantes, La Inversión o activo total, descendió para el año 2015 a S/ 175,335.89 y al 31 de diciembre de 2014 fue de S/. 225,245.52 neto, habiéndose disminuido en S/. 49,909.63 representando el 22.16%y El prestamos con instituciones financieras de S/ 189,000.00 fue cubierta en el año 2015 en un 62.32% con respecto al año 2014; concluyendo que estos resultados nos sirven para tener la información oportuna por ende mejorar de manera favorable en la toma de decisiones para el futuro”.

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN

“INCIDENCIA DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA EN LA DUPLICIDAD DE COMPROBANTES DE PAGO EN EL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO DE LA PROVINCIA DE CHICLAYO – 2015”.

ELABORADO POR

BACH. BAUTISTA BAUTISTA, CECILIA YSABEL

BACH. LÓPEZ TORO, DELINDA

OBJETIVO



“Determinar la incidencia de la Evasión tributaria en la duplicidad de comprobantes de pago en el desarrollo socioeconómico de la provincia de Chiclayo – 2015”.



“Determinar las causas de la evasión tributaria en la duplicidad de comprobantes de pago, para contribuir al desarrollo socioeconómico de la provincia de Chiclayo – 2015”.



“Diagnosticar si la recaudación de impuestos es óptima para el desarrollo socioeconómico de la provincia de Chiclayo – 2015”.



“Evaluar la presión tributaria para sensibilizar a los contribuyentes y disminuir la evasión tributaria en la duplicidad de comprobantes de pago y por ende la incidencia de esta, en el desarrollo socioeconómico de la provincia de Chiclayo – 2015”.

CONCLUSIONES

“Se ha determinado que las causas de la evasión tributaria son la informalidad, la no emisión de comprobantes de pago y la falta de capacitación al contribuyente. Respecto a la evasión tributaria en la modalidad de duplicidad de comprobantes de pago se realiza en un 58.9% según estudios realizados, encontramos como causa principal la intención de generar ingresos disminuyendo sus impuestos y evitando problemas respecto a la emisión de comprobantes de pago”.

“Después del estudio realizado, obtenemos que la causa más significativa de la evasión tributaria es la falta de capacitación, la misma que nos indica que el nivel de

Cultura Tributaria en los comerciantes de la provincia de Chiclayo en la actualidad es baja ya que de los 90 encuestados, 61 indicaron que nunca recibieron capacitación y de los otros 29 solo dos afirman haber recibido capacitación constante, los restantes solo en alguna oportunidad; lo que obstaculiza el desarrollo socioeconómico”.

“Se diagnosticó que la calidad de beneficios tanto de salud, educación, y la gestión de los recursos naturales como parte del desarrollo socioeconómico no son óptimos porque depende de la recaudación de impuestos y estos no son suficientes para la administración de estos recursos. Por otro lado obtuvimos como resultado que la inversión en los programas sociales como parte del desarrollo socioeconómico es óptima”.

2.2. BASES TEORICAS

BASES LEGALES

La presente investigación tendrá sustentación legal, en base a los siguientes documentos:

LEY N.º 28708

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

RESOLUCION DE SUPERINTENDENCIA N.º 007-99/SUNAT

(Publicada el 24.01.1999, vigente desde el 01.02.1999)

REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGOS

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 234-2006/SUNAT

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE ESTABLECE LAS NORMAS

REFERIDAS A LIBROS Y REGISTROS VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS

LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC) Artículo 65º de la Ley del Impuesto a la Renta

D.S. N.º 179-2004-EF TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

Artículo 12º y 13º de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/

SUNAT (30.12.06) y modificatorias.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información contable de calidad y para cumplir su cometido se auxilia de herramientas tales como: principios de contabilidad, reglas de evaluación, reglas de presentación, estados financieros, criterios, procedimientos, etc.

Estos principios han sido elaborados tomando en cuenta los postulados o principios básicos para que la información financiera de la contabilidad logre el objetivo de ser útil al momento de tomar decisiones”.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son los siguientes:

Equidad, devengado, valuacion al costo, realización, objetividad, exposición, prudencia, uniformidad, materialidad, ente, bienes económicos, empresa en marcha, moneda de cuenta, ejercicio.

COMPROBANTE DE PAGO

“El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de un bien, la entrega en uso, o la prestación de un servicio.

Podemos considerar comprobantes de pago, siempre que cumplan con las características y requisitos mínimos establecidos en el reglamento de pago, los siguientes”:

- a. Facturas.
- b. Boletas de venta.
- c. Liquidaciones de compra.
- d. Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- e. Comprobante de Operaciones – Ley N.º 29972.
- f. Recibos por honorarios

REGISTROS CONTABLES

“La obligatoriedad para el llevado de los libros contables de las entidades y empresas tienen como referencia los ingresos obtenidos en el ejercicio gravable anterior y la UIT vigente en el ejercicio en curso. Asimismo, los perceptores de rentas de tercera categoría que inicien actividades generadoras de estas rentas en el transcurso del ejercicio, considerarán los ingresos que estimen obtener en el ejercicio”.

“La cantidad de libros obligados a llevar, se determina en base al régimen tributario a que se encuentra la entidad o la empresa y en el caso de estar comprendido en el régimen general en base al volumen de los ingresos anuales que esta tenga”.

“En el Régimen tributario denominado Nuevo RUS, no es obligatorio llevar libros ni registros contables”.

“En el Régimen Especial de Renta-RER y el Régimen General de Renta, la obligación se resume como sigue”:

Cuadro N° 04

Régimen Tributario	Libros que se llevan	
Régimen Especial de Renta-RER	Registro de Compras y Registro de Ventas	
Régimen General de Renta	Volumen de Ingresos brutos anuales	Libros obligados a llevar
	Hasta 300 UIT	-Registro de Compras -Registro de Ventas -Libro Diario Simplificado
	Más de 300 UIT hasta 500 UIT	Diario:Mayor; Registro de Compras y Registro de Ventas,
	Más de 500 UIT hasta 1,700 UIT	Libro de Inventario y Balances; Diario:Mayor; Registro de Compras y Reg. De Ventas
	Más de 1,700 UIT	Contabilidad Completa

(Fuente SUNAT 2017)

EL REGISTRO DE COMPRAS (Revista de consultoría)

“El Registro de Compras es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan las adquisiciones tanto de bienes o servicios, que efectúa la empresa, en el desarrollo de sus actividades económicas”.

OBLIGADOS A LLEVARLO

“Están obligados a llevar el Registro de Compras, en principio los contribuyentes del IGV. Sin embargo, y adicionalmente a esto, cabe recordar que también están obligados a llevar este registro los sujetos acogidos al Régimen General del Impuesto

a la Renta, independientemente del nivel de ingresos que obtengan, así como aquellos sujetos acogidos al Régimen Especial de este impuesto”.

OBLIGACIÓN DE LEGALIZAR

“El Registro de Compras debe ser legalizado, por un notario a falta de éstos, por un juez de paz letrado o juez de paz, de la provincia en la que se encuentre ubicado el domicilio fiscal del deudor tributario, salvo tratándose de las provincias de Lima y Callao, en cuyo caso la legalización podrá ser efectuada por los notarios o jueces de cualquiera de dichas provincias”.

PLAZO MÁXIMO DE ATRASO

“El Registro de Compras no podrá tener un atraso mayor a diez (10) días, contados desde el primer día hábil del mes siguiente a aquél en que se recepciones el comprobante de pago respectivo”.

EL REGISTRO DE VENTAS (Blog Empresarial)

“El Registro de Ventas e Ingresos es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológica y correlativa, todos los comprobantes de pago que emita una empresa en el desarrollo de sus operaciones”.

OBLIGADOS A LLEVARLO

“Están obligados a llevar el Registro de Ventas e Ingresos, en principio los contribuyentes del IGV. Sin embargo, y adicionalmente a esto, también están obligados a llevar este registro, los sujetos acogidos al Régimen General del Impuesto a la Renta, independientemente del nivel de ingresos que obtengan, así como aquellos sujetos acogidos al Régimen Especial de este impuesto”.

OBLIGACIÓN DE LEGALIZAR

“Además de las formalidades señaladas en el punto anterior, debe considerarse que el Registro de Ventas e Ingresos debe ser legalizado, por un notario o, a falta de éstos, por un juez de paz letrado o juez de paz, cuando corresponda, de la provincia en la que se encuentre ubicado el domicilio fiscal del deudor tributario, salvo tratándose de las provincias de Lima y Callao, en cuyo caso la legalización podrá ser efectuada por los notarios o jueces de cualquiera de dichas provincias”.

PLAZO MÁXIMO DE ATRASO

“El Registro de Ventas no podrá tener un atraso mayor a diez (10) días, contados desde el primer día hábil del mes siguiente de a aquél en que se emita el comprobante de pago”.

LIBRO DIARIO

“Es aquel libro contable en el cual se consignan cada día todos los acontecimientos y transacciones que se lleven a cabo en una empresa, llevando un orden cronológico. Cada evento implicará la anotación de un asiento contable, este asiento implicará una modificación en lo que respecta al patrimonio de una empresa y como resultado implicará un concreto movimiento en sus cuentas”.

LIBRO CAJA Y BANCO

“Tiene por objetivo registrar las operaciones que significan movimientos de dinero en efectivo, cheques o valores representativos de dinero.

En otras palabras, se registran los ingresos y egresos que la empresa realiza en forma diaria y cronológica como consecuencia de sus variadas y múltiples operaciones mercantiles que realiza.

Es importante porque permite controlar todos los valores que recibe y entrega la empresa, llámese dinero en efectivo, cheques representativos de valor, para luego determinar su saldo disponible, ello le permite ser considerado como parte integrante de la contabilidad completa, por lo tanto es obligatorio su registro”.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es llevada adelante por contadores públicos que, en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión.

Los componentes más habituales los siguientes:

- ❖ Estado de situación financiera
- ❖ Estado de resultados (antes Estado de Pérdidas)
- ❖ Notas de los Estados Financieros
- ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ❖ Estado de flujo de efectivo

Los Estados Financieros resultan útiles para los usuarios ya que contienen datos que complementados con otras informaciones como, por ejemplo; las condiciones del mercado en que se opera, permiten diagnosticar las políticas a seguir considerando nuevas tendencias (limitaciones de los estados financieros). Así mismo, se dice que para la presentación de los estados financieros se deberá considerar información real para ser más exactos con los resultados”

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Es un estado financiero básico que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa y está estructurado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Es importante tanto para los accionistas (para saber si los recursos están bien utilizados), para el Estado (es una manera de conocer si los impuestos están siendo determinados correctamente), para los acreedores (para otorgar con seguridad créditos con los recursos que posee la compañía) y para los gerentes (permite decidir sobre la capacidad de endeudamiento de la empresa, acerca de la rotación tanto de inventarios como de las cuentas por cobrar, las medidas que tomarán para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo etc.)”.

EL ESTADO DE RESULTADOS

“El estado de ganancias y pérdidas, estado de ingresos y gastos, estado de rendimientos, estado de productos o estado de resultados, es un estado financiero básico, que en forma resumida de acuerdo con normas de contabilidad y disposiciones legales, proporciona información en términos de unidades monetarias referidas a los resultados obtenidos, es decir, la utilidad o pérdida que haya generado una empresa en un determinado tiempo de trabajo.

El objetivo del estado de ganancias y pérdidas es proporcionar información referida a los resultados obtenidos en una empresa para la toma de decisiones”.

NOTAS DE ESTADOS FINANCIEROS

“Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los estados financieros con la finalidad de poder relacionarlos”.

3. ALTERNATIVA DE SOLUCION

La Empresa de Transportes y Servicios RIOS STAR S.A.C. pertenece al régimen General que para este año 2017 se acogió al régimen MYPE, ya que sus ingresos netos anuales no superan los 1700 UIT.

Según la casuística se solicita realizar el análisis y la corrección en los registros contables para solucionar la incidencia en la formalización contable y tributaria de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC-2017, en Santa Anita.

Se inicia con la resolución según los pasos siguientes:

3.1. RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN

Se recopiló información de los comprobantes de pago, tanto de ingresos y salidas, de las cuales se efectuado la transcripción en el cuadro de registro de compras y ventas, que se detallan en los anexos N ° 01-11, por meses, del cual se obtuvo la sumatoria mensual, que se detalla:

Cuadro N° 05 (Fuente propia)

MONTOS SEGÚN DOCUMENTOS - 2017		
MES	VENTAS S/.	COMPRAS S/.
ENERO	763	10,501
FEBRERO	18,339	3,169
MARZO	7,349	50,575
ABRIL	13,534	7,568
MAYO	1,271	7,135
JUNIO	15,892	7,065
JULIO	15,951	5,752
AGOSTO	6,499	5,941
SEPTIEMBRE	1,864	8,806
OCTUBRE	11,507	9,940
NOVIEMBRE	8,338	6,027
DICIEMBRE	6,780	10,300
TOTAL	108,087	132,779

Con los datos reales, se tiene una comparación, con la diferencia obtenida se da inicio a la solución del problema.

Cuadro N° 06

CUADRO COMPARATIVO - 2017						
MES	VENTAS			COMPRAS		
	DOC.	PDT 621	(-)	DOC.	PDT 621	(-)
ENERO	S/. 763	S/. 5,889	S/. - 5,126	S/. 10,501	S/. 5,746	S/. 4,755
FEBRERO	S/. 18,339	S/. 7,757	S/. 10,582	S/. 3,169	S/. 7,534	S/. - 4,365
MARZO	S/. 7,349	S/. 6,248	S/. 1,101	S/. 50,575	S/. 6,104	S/. 44,471
ABRIL	S/. 13,534	S/. 14,364	S/. - 830	S/. 7,568	S/. 16,519	S/. - 8,950
MAYO	S/. 1,271	S/. 8,977	S/. - 7,706	S/. 7,135	S/. 8,618	S/. - 1,483
JUNIO	S/. 15,892	S/. 18,673	S/. - 2,781	S/. 7,065	S/. 17,236	S/. - 10,171
JULIO	S/. 15,951	S/. 10,270	S/. 5,681	S/. 5,752	S/. 9,696	S/. - 3,944
AGOSTO	S/. 6,499	S/. 9,696	S/. - 3,197	S/. 5,941	S/. 9,408	S/. - 3,468
SEPTIEMBRE	S/. 1,864	S/. -	S/. 1,864	S/. 8,806	S/. -	S/. 8,806
OCTUBRE	S/. 11,507	S/. -	S/. 11,507	S/. 9,940	S/. -	S/. 9,940
NOVIEMBRE	S/. 8,338	S/. 8,338	S/. -	S/. 6,027	S/. 6,027	S/. -
DICIEMBRE	S/. 6,780	S/. 6,780	S/. -	S/. 10,300	S/. 10,300	S/. -
TOTALES	S/. 108,087	S/. 96,992	S/. 11,095	S/. 132,779	S/. 97,188	S/. 35,591

(Fuente propia)

3.2. OMISION DE INGRESOS

Se determina los meses que se observaron montos errados que se consignaron en las declaraciones mensuales mediante el formulario PDT 621. Se muestra que en los meses de enero al mes de octubre hay diferencia de ventas según los documentos reales.

Determinación de los ingresos omitidos según cuadro comparativo:

Cuadro N° 07

CUADRO COMPARATIVO - 2017 EN SOLES						
MES	VENTAS			COMPRAS		
	DOC.	PDT 621	(-)	DOC.	PDT 621	(-)
ENERO	763	5,889	-5,126	10,501	5,746	4,755
FEBRERO	18,339	7,757	10,582	3,169	7,534	-4,365
MARZO	7,349	6,248	1,101	50,575	6,104	44,471
ABRIL	13,534	14,364	-830	7,568	16,519	-8,950
MAYO	1,271	8,977	-7,706	7,135	8,618	-1,483
JUNIO	15,892	18,673	-2,781	7,065	17,236	-10,171
JULIO	15,951	10,270	5,681	5,752	9,696	-3,944
AGOSTO	6,499	9,696	-3,197	5,941	9,408	-3,468
SEPTIEMBRE	1,864	-	1,864	8,806	-	8,806
OCTUBRE	11,507	-	11,507	9,940	-	9,940
NOVIEMBRE	8,338	8,338	-	6,027	6,027	-
DICIEMBRE	6,780	6,780	-	10,300	10,300	-
TOTALES	108,087	96,992	11,095	132,779	97,188	35,591

(Fuente propia)

3.3. COMPROBANTES DE COMPRAS NO CONSIDERADAS EN MI REGISTRO DE COMPRAS.

Se determina los meses que no se contabilizaron los comprobantes de compras y por lo mismo tampoco se consignaron en las declaraciones mensuales del PDT 621 Determinación del crédito fiscal que se debería utilizar según cuadro comparativo.

Cuadro N° 08

COMPRAS NO DECLARADAS Y NO REGISTRADAS - 2017				
MES	FECHA PAGO DECLARACIÓN S/.	COMPRAS DECLARADOS S/.	COMPRAS SEGÚN DOCUMENTOS S/.	COMPRAS NO DECLARADAS S/.
ENERO	42,780	5,746	10,501	-4,755
FEBRERO	42,808	7,534	3,169	4,365
MARZO	42,843	6,104	50,575	-44,471
ABRIL	42,870	16,519	7,568	8,950
MAYO	42,900	8,618	7,135	1,483
JUNIO	42,930	17,236	7,065	10,171
JULIO	42,961	9,696	5,752	3,944
AGOSTO	42,992	9,408	5,941	3,468
SEPTIEMBRE	43,021	0	8,806	-8,806
OCTUBRE	43,054	0	9,940	-9,940

(Fuente propia)

3.4. DETERMINACIÓN DE PAGO DE IGV – RENTA SEGÚN LAS DECLARACIONES PDT 621

Se visualiza la determinación del IGV a pagar y/o crédito de IGV, calculando la diferencia del IGV de las Ventas y las compras.

Determinación del IGV-RENTA que pagó según PDT 621:

Cuadro N° 09

DETERMINACIÓN DEL IGV QUE SE PAGÓ							
MES	BASE IMPONIBLE VENTAS	IGV 18%	BASE IMPONIBLE COMPRAS	IGV 18%	TOTAL IGV A PAGAR	SALDO CREDITO FISCAL	PAGOS A CTA DE RENTA DE 3ERA CATEG (1%)
ENERO	5,889	1,060	5,746	1,034	26	-	59
FEBRERO	7,757	1,396	7,534	1,356	40	-	78
MARZO	6,248	1,125	6,104	1,099	26	-	62
ABRIL	14,364	2,585	16,519	2,973	-388	-388	144
MAYO	8,977	1,616	8,618	1,551	65	-323	90
JUNIO	18,673	3,361	17,236	3,103	259	-65	187
JULIO	10,270	1,849	9,696	1,745	103	39	103
AGOSTO	9,696	1,745	9,408	1,694	52	-	97
SET.	-	-	-	-	-	-	-
OCT.	-	-	-	-	-	-	-

(Fuente propia)

3.5. DETERMINACION DE IGV Y RENTA QUE SE DEBE PAGAR REALMENTE

En el cuadro N° 10, se visualiza los pagos a cuenta del impuesto a la renta de 3era categoría que se debió pagar en la fecha de declaración.

Determinación del IGV – RENTA que se debe pagar y/o crédito:

Cuadro N°10

DETERMINACIÓN DEL IGV-RENTA QUE SE DEBE PAGAR						
MES	BASE IMPONIBLE VENTAS S/.	IGV 18% S/.	BASE IMPONIBLE COMPRAS S/.	IGV 18% S/.	TOTAL IGV A PAGAR S/.	PAGOS A CTA DE RENTA DE 3ERA CATEG (1%) S/.
ENERO	763	137	10,501	1,890	-1,753	8
FEBRERO	18,339	3,301	3,169	570	2,731	183
MARZO	7,349	1,323	50,575	9,103	-7,781	73
ABRIL	13,534	2,436	7,568	1,362	1,074	135
MAYO	1,271	229	7,135	1,284	-1,056	13
JUNIO	15,892	2,861	7,065	1,272	1,589	159
JULIO	15,951	2,871	5,752	1,035	1,836	160
AGOSTO	6,499	1,170	5,941	1,069	101	65
SEPT.	1,864	336	8,806	1,585	-1,250	19
OCT.	11,507	2,071	9,940	1,789	282	115

(Fuente propia)

3.6. CUADRO DE PAGO DE IMPUESTO DE IGV DE LOS MESES DE ENERO A OCTUBRE 2017

En la fecha que se realiza la certificatoria, se aplica el pago previo que se realizó en su declaración inicial, según la fecha de presentación y obteniendo como resultado a pagar de IGV en el mes de Enero igual a S/0.00 soles, en el mes de Febrero un importe a pagar de S/912.00 soles más intereses y de marzo a octubre un importe a pagar de S/0.00 soles.

Cuadro N°11

MES	IGV POR PAGAR S/.	PAGOS PREVIOS DE IGV (1era.Declaración) S/.	CREDITO DE IGV S/.	SALDO CREDITO DE IGV S/.	PAGO DE IGV (Rectific.) S/.
ENERO		26	-1,753	-1,753	-
FEBRERO	2,731	40	-	-	912
MARZO	-	26	-7,781	-7,781	-
ABRIL	1,074	-	-	-6,733	-
MAYO	-	-	-1,056	-7,789	-
JUNIO	1,589	-	-	-6,200	-
JULIO	1,836	39	-	-4,403	-
AGOSTO	101	52	-	-4,354	-
SEPTIEMBRE	-	-	-1,250	-5,604	-
OCTUBRE	282	-	-	-5,322	-

(Fuente propia)

3.7. CUADRO DE PAGO DE IMPUESTO DE RENTA DE 3ERA CATEGORÍA DE LOS MESES DE ENERO A OCTUBRE 2017

Según el cuadro N° 12, se explica que realizando las certificatoria en el mes de Enero se obtiene el impuesto a la renta de S/8.00 soles, sin embargo, se aplica un pago previo que se realizó en la declaración inicial de S/. 59.00 soles, por tanto, se obtiene un saldo o crédito a favor de S/51.00 soles. En el mes de febrero se realiza la certificatoria siendo el impuesto a la renta de S/183.00 soles, se aplica el pago previo de la declaración inicial de S/78.00 soles, además del saldo o crédito a favor de S/. 51.00 soles obteniendo como resultado un importe a pagar de S/54.00 soles.

Para los meses de marzo a octubre se procede de la misma forma como se visualiza en el cuadro 12.

Cuadro N°12

MES	PAGOS A CTA. DE RENTA DE 3ERA CATEG. (Rectificatoria)	PAGOS PREVIOS (1era.Declaración)	RENTA DE 3ERA CATEGORIA A PAGAR	SALDO DE PAGOS A CTA. DE RENTA DE 3ERA CATEG.
ENERO	8	59		-51
FEBRERO	183	78	54	
MARZO	73	62	11	
ABRIL	135	144		-8
MAYO	13	90		-85
JUNIO	159	187		-113
JULIO	160	103		-56
AGOSTO	65	97		-88
SEPTIEMBRE	19	-		-70
OCTUBRE	115	-	45	

(Fuente propia)**3.8. RECTIFICATORIAS MENSUALES**

Para las certificatorias mensuales se debe tener en cuenta que la multa de IGV es el 50% y para el impuesto de la renta este no debe ser menor al 5% de la UIT, además está sujeto a infracción, según el Numeral 1 del Art. 178 de CT (Declarar cifras o datos falsos...) y a sanción (50% del tributo omitido, no menor al 5% de la UIT), según el Numeral 1 del artículo 13-A incorporado al Régimen de Gradualidad por la Resolución de Superintendencia N° 180-2012/SUNAT.

La infracción tipificada se rebajada en 95% si se cumple con subsanar la infracción voluntariamente a cualquier notificación o requerimiento relativo al tributo o período a regularizar y siempre que se cumpla con el pago de la multa. Conocedores de lo antes desarrollaremos el problema por meses.

RECTIFICATORIA ENERO 2017

El 15 de diciembre se realiza la certificatoria del PDT de 01/2017, que se declaró con fecha 14/02/17 siendo la presentación oficial según el cuadro N° 13 de declaraciones mensuales 2017 – SUNAT.

Se regularizará los pagos de IGV y Renta de 3era categoría de acuerdo con los montos de los documentos originales y reales que sustentan los ingresos y gastos.

Cuadro N° 13

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C.			
RUC : 20547593630			
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE ENERO 2017			
* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	5,889	1,060	
T.VENTAS	5,889		
COMPRAS NACIONALES 18%	5,746	-1,034	
no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		26	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		0	
IMPORTE A PAGAR IGV		26	26
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	5,889	0.010	59
Crédito mes anterior			0
Saldo próximo mes			59
TOTAL A PAGAR S/.			85

- **Liquidación de impuestos**

A continuación, se detalla la certificatoria de la liquidación de impuesto del mes de 01/2017 que se visualiza en el cuadro N° 14.

Cuadro N° 14

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20547593630			
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE ENERO 2017			
	* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	763	137	
T.VENTAS	763		
COMPRAS NACIONALES 18% no afectos nacionales	10,501	-1,890	
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		-1,753	
CREDITO IGV MES ANTERIOR			
PAGOS PREVIOS		-26	
IMPORTE A PAGAR IGV		-1,779	-1779
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	763 0.010		8
Crédito mes anterior			0
Pagos Previos			-59
Saldo próximo mes			-51
		TOTAL A PAGAR	
		S/.	0

- **Asiento contable**

Por la provisión de la reversión de los ingresos en el mes de enero.

	DEBE	HABER
	S/.	S/.
----- Asiento N° 1 -----		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		
- TERCEROS		6,049.00
121 facturas, boletas y otros		
Comprobantes por cobrar		
1213 En cobranza		
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES		
Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES		
Y DE SALUD POR PAGAR	922.73	
401 Gobierno central		
4011 Impuesto general a las ventas		
40111 IGV - Cuenta propia		
70 VENTAS	5,126.27	
704 servicios		
7041 servicios de Transporte		
➤ Por la provisión del ingreso de compras no registradas del mes de enero 2017		
----- Asiento N° 2 -----		
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	4,755.14	
656 suministros		
65601 combustible		
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES	855.92	
Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES		
Y DE SALUD POR PAGAR		
401 gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		5,611.06
- TERCEROS		

421 facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

4212 emitidas



Por la provisión de su destino del ingreso de compras no registradas del mes de enero

----- Asiento N° 3 -----

94 GASTOS DE VENTAS		4,755.14
79 CARGAS IMPUT. A CUENTAS DE C.	4,755.14	
Y GASTOS		

- CALCULO DE MULTAS**

DEL IGV

En la rectificatoria del mes de enero que se realizó a través del PDT 621 IGV, se determina que no hay tributo omitido, por lo tanto, no se está obligados a pagar multa, según el numeral 1 del artículo 178° del código tributario.

DE LA RENTA

En la rectificatoria del mes de enero que se realizó a través del PDT 621 RENTA, se determina que no hay tributo omitido, por lo tanto, no estamos obligados a pagar multa, según el numeral 1 del artículo 178° del código tributario.

RECTIFICATORIA FEBRERO 2017

El 15 de diciembre se realiza la rectificatoria del PDT de 02/2017, que se declaró con fecha 14/03/17 siendo la presentación oficial según el cuadro N° 15 de declaraciones mensuales 2017 – SUNAT.

Se regularizará los pagos de IGV y Renta de 3era categoría de acuerdo con los montos de los documentos originales y reales que sustentan mis ingresos y gastos.

Cuadro N° 15

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC: 20547593630			
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE FEBRERO 2017			
* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	7,757	1,396	
T. VENTAS	7,757		
COMPRAS NACIONALES 18% no afectos nacionales	7,534	-1,356	
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		40	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		0	
IMPORTE A PAGAR IGV		40	40
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	7,757 0.010		78
Crédito mes anterior			0
Saldo próximo mes			78
TOTAL A PAGAR S/.			118

(Fuente propia)

• LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS

A continuación, detallamos la rectificatoria de la liquidación de impuestos del mes de 02/2017 que se visualiza en el cuadro N° 16.

Cuadro N° 16

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC: 20547593630			
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE FEBRERO 2017			
	* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	18,339	3,301	
T. VENTAS	18,339		
COMPRAS NACIONALES 18%	3,169	-570	
no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		2,731	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		-1,779	
PAGOS PREVIOS		-40	
IMPORTE A PAGAR IGV		912	912
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	18,339	1%	183
Crédito mes anterior			-51
Pagos Previos			-78
Saldo próximo mes			54
TOTAL A PAGAR S/.			966

(Fuente propia)

ASIENTO CONTABLE

Por la provisión de los ingresos de ventas, del mes de febrero.

	DEBE S/.	HABER S/.
----- Asiento N° 4 -----		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	12,487.00	
- TERCEROS		
121 facturas, boletas y otros		
Comprobantes por cobrar		
1213 En cobranza		
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES		1,904.80
Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES		
Y DE SALUD POR PAGAR		
401 gobierno central		
4011 impuesto general a las ventas		
40111 IGV - Cuenta propia		
70 VENTAS		10,582.20
704 servicios		
7041 servicios de Transporte		



Por la provisión de la reversión de compras del mes de febrero.

----- Asiento N° 5 -----		
65 OTROS GASTOS DE GESTION		4,365.20
606 suministros diversos		
60601 combustibles		
40 TRIBUTOS CONTRAPRESTACIONES	785.74	
Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES		
Y DE SALUD POR PAGAR		
401 gobierno central		

4011 impuesto general a las ventas

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES 3,579.47

421 facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

Por la provisión de la reversión del destino de compras no registradas del mes de febrero.

----- Asiento N° 6 -----

94 GASTOS DE VENTAS 4,365.20

79 CARGAS IMPUT. A CUENTAS DE COSTOS 4,365.20

Y GASTOS

----- Asiento N° 7 -----

CALCULO DE MULTAS

DEL IGV

Por la determinación de cálculo de pago de multa por la Rectificatoria de datos falsos mediante el PDT 621. Según el numeral 1 del artículo 178° del código tributario.

TRIBUTO OMITIDO	2,691.00
50% DEL TRIBUTO OMITIDO	1,345.50
Multa mínima (5% UIT)	202.50
Multa Determinada	1,345.50
REBAJA 95%	-1,278.23
MULTA REBAJADA	67.28
Actualización de Pago de Multa	
Fecha de Infracción	14/03/2017
Fecha de Pago de Multa	15/12/2017
Días transcurridos	276
TIM diaria (0.04%)	7.00
Total pago actualizado de Multa	S/. 74

(Fuente propia)

DEL IMPUESTO A LA RENTA DE 3ERA. CATEGORIA

Por la determinación de cálculo de pago de multa por la Rectificatoria de datos falsos mediante el PDT 621. Según el numeral 1 del artículo 178° del código tributario.

CALCULO DE MULTA POR RECTIFICATORIA PDT 621		
TRIBUTO 3021 - 02/2017		
TRIBUTO OMITIDO		106.00
50% DEL TRIBUTO OMITIDO		53.00
Multa mínima (5% UIT)		202.50
Multa Determinada		202.50
REBAJA 95%		-192.38
MULTA REBAJADA		10
Actualización de Pago de Multa		
Fecha de Infracción		14/03/2017
Fecha de Pago de Multa		15/12/2017
Días transcurridos		276
TIM diaria (0.04%)	0.04%	1.00
Total pago actualizado de Multa		S/. 11

(Fuente propia)

Pago de Multa Guía pagos varios 1662:

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		 SUNAT <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>
GUÍA PARA PAGOS VARIOS		
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:		
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa IGV por declarar datos falsos 02/2017
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)	
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS	
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36° CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 846, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)	
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS		
NÚMERO RUC	20525132430	
PERÍODO TRIBUTARIO	Mes 02 Año 2017	IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36° Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	6091	
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	74 .00	
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO		
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO
CODIGO DE TRIBUTO 1011 <small>Consigne información en este rubro <u>sólo</u> si el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>		NÚMERO DE DOCUMENTO _____ <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36° DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro. de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución</small>

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR

GUÍA PARA PAGOS VARIOS

MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:

☐ TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)

☒ MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)

☐ COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS

☐ FRACCIONAMIENTOS (ART. 36° CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 845, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)

SUNAT
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

**Pago del Impuesto a la Renta 3era categ..
02/2017**

DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS

NÚMERO RUC: **20525132430**

PERÍODO TRIBUTARIO: Mes **02** Año **2017**

CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA: **6091**

IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES: **11.00**

IMPORTANTE:

1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro Tributo Asociado a la Multa.

2. **SÓLO** si realiza pago por fracc. Art. 36° Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento.

DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO

TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA	NÚMERO DE DOCUMENTO
CÓDIGO DE TRIBUTO 3121 <small>Co nsigne info rmación en este rubro <u>só lo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>	NÚMERO DE DOCUMENTO <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36° DEL C. T. (8021; 8216; 8315 ó 8031) consigno el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -C O S T A S (5224; 8061 ó 8063) co nsigne el Nro de Expediente de Co branza Co activa. -G A S T O S (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución</small>

CALCULO DE PAGO DE INTER. DE TRIB. POR PAGAR

DEL IGV

Por la determinación de cálculo de pago de tributo de IGV y la actualización de intereses por la Rectificatoria de datos falsos mediante el PDT 621.

CALCULO DE PAGO DE IGV + INTERESES PDT 02/2017		
TRIBUTOS A PAGAR		2,691.00
CREDITO ANTERIOR		-1,753.00
PAGOS PREVIOS		-26.00
TOTAL IGV A PAGAR		912.00
DETERMINACION DE LOS INTERESES		
Fecha de Infracción		14/03/2017
Fecha de Pago de Multa		15/12/2017
Días transcurridos		276
TIM diaria (0.04%)	0.04%	101.00
Pago Actualizado de IGV + Intereses		S/1,013

DEL IMPUESTO A LA RENTA 3ERA CATEGORIA

Por la determinación de cálculo de pago de tributo del Impuesto a la renta de tercera categoría y la actualización de intereses por la Rectificatoria de datos falsos mediante el PDT 621.

CALCULO DE PAGO DE IMP. RENTA 3ERA PDT 02/2017		
TRIBUTO A PAGAR		183.00
CREDITO ANTERIOR		-51.00
PAGOS PREVIOS		-78.00
TOTAL, IGV A PAGAR		54.00
DETERMINACION DE LOS INTERESES		
Fecha de Infracción		14/03/2017
Fecha de Pago de Multa		15/12/2017
Días transcurridos		276
TIM diaria (0.04%)	0.04%	6.00
Pago Actualizado de IGV + Intereses		S/.60

Provisión del pago de tributos por la rectificatoria IGV-RENTA 02/2017

	DEBE	HABER
----- Asiento N° 8 -----		
40 TRIBUTOS Y APORT. AL SIST. DE PEN	966.00	
POR PAGAR		
40111 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS	912	
40171 RENTA DE TERCERA CATEGORIA	54	
65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN	107.00	
659 otros Gastos		
6592 sanciones administrativas		
10 CAJA	..	1,073.00
10411 CUENTAS CORRIENTES BANBIF		
15/12 Por el pago de tributos IGV y RENTA 3era Categ.		
Por presentación de la rectificatoria IGV-RENTA 02/2017		
----- Asiento N° 9 -----		

PAGO DE TRIBUTOS VARIOS

Pago de Tributos de IGV y RENTA 3era Categoría por la rectificatoria de 02/2017.

Guía pagos varios 1662:

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR			
GUÍA PARA PAGOS VARIOS			
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:			
<input checked="" type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)		
<input type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)		
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)		
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS			
NÚMERO RUC	20525132430		
PERÍODO TRIBUTARIO	Mes 02	Año 2017	IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	1011		
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	1,013 .00		
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO			
TRIBUTOS ASOCIADOS A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO	
CODIGO DE TRIBUTO Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411; 6113.		NÚMERO DE DOCUMENTO Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5215; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución	

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR			
GUÍA PARA PAGOS VARIOS			
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:			
<input checked="" type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)		
<input type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)		
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)		
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS			
NÚMERO RUC	20525132430		
PERÍODO TRIBUTARIO	Mes 02	Año 2017	IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	3121		
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	60 .00		
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO			
TRIBUTOS ASOCIADOS A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO	
CODIGO DE TRIBUTO Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411; 6113.		NÚMERO DE DOCUMENTO Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5215; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución	

3.9. ANALISIS DE ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Ahora se refleja un resultado real de las operaciones comerciales con ingresos verídicos con documentos que sustentan los importes declarados ante la Administración. El costo de ventas que se demuestra es un 65% a los ingresos operacionales y los gastos de administración en un 6% por ende se comprende que hay utilidad en el ejercicio 2017.

Se manifiesta beneficio económico para la empresa y se cumple con la administración asumiendo las multas y pago de tributos de las rectificaciones que se desprende por no tener un buen control en los documentos para las declaraciones y registros contables.

La Situación financiera de la Empresa de Transportes y Servicios Rios Star S.A.C. refleja un buen manejo económico en la empresa por lo que se desprende de los movimientos económicos es que su liquidez tiene la capacidad de hacer frente a sus obligaciones de pagos inmediatos.

La rentabilidad de la empresa es satisfactoria, se denota que fue el mejor año. La utilidad, el rendimiento sobre los activos y el retorno sobre el patrimonio se comportaron de manera eficiente, todas las razones planteadas nos demuestran el buen desempeño de la empresa. Por lo tanto la empresa esta siendo muy rentable en su ejercicio económico.

3.10 CUADROS DE ACTUALIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO: 2017

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE

DESCRIPCIÓN	2017	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	108,087	100
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos		
Costo de ventas	-68,000	-63
Utilidad Bruta	40,087	37
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	-24,221	-22
Gastos de Venta	-	-
Utilidad Operativa	15,866	15
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	-	
Otros Ingresos		
Otros Gastos	-	-
Resultados por Exposición a la Inflación		
Resultados antes de Impuestos	15,866	15
Impuesto a la Renta		
Impuesto a la Renta (30%)	4,760	
Utilidad Neta del Ejercicio	11,105.93	10

RUC: 20525132430

EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR S.A.C.

SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresado en Soles)

ACTIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE	2017	%
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	27,752.20	88
Cuentas por Cobrar Comerciales	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	603.00	2
Gastos Pagados por Anticipado		-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	28,355.20	90
ACTIVO NO CORRIENTE		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	3,322.00	10
Otros Activos		-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	3,322.00	10
TOTAL ACTIVO	31,677.20	100

PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2017	%
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE		
Remuneraciones por Pagar	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-
Otras Cuentas por Pagar	10,703.27	34
Tributos por Pagar	1,500.00	5
TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,203.27	39
PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL PASIVO		
PATRIMONIO NETO		
Capital	2,000.00	6
Resultados Acumulados	6,368.00	20
Resultado del Ejercicio	11,105.93	35
TOTAL PATRIMONIO NETO	19,473.93	61
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	31,677.20	100

CONCLUSIONES

En este trabajo de investigación Observamos que la documentación de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC actualmente se encuentra en completo desorden en cuanto al tema documentario, al considerarse la detección que no cuenta con registros de compras, registros de ventas, libros contables, lo cual es una infracción tributaria y un mal manejo contable administrativo.

La EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC durante los periodos de enero a octubre del ejercicio 2017 realizó declaraciones erróneas a través del PDT 621 con montos inexactos, todos los meses se consideró datos brindados por la administración de la empresa los cuales no fueron reales, cabe señalar que dicha empresa terceriza el servicio contable y no siempre está al tanto de la información presentada ante la Administración SUNAT.

Se observa de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC que no hay un organigrama empresarial que defina las áreas y funciones de cada colaborador. Hay deficiencias en su organización entre los trabajadores y sus áreas a que corresponden por ende no hay un buen manejo de control administrativo, contable y financiero.

El Organigrama de la EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC se realiza para dar un óptimo desempeño empresarial en tanto en el manejo a las funciones de cada área y cumplir con el objetivo.

La EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS RIOS STAR SAC, no tiene bien definido o claro las ventajas que podría tener de llevar un correcto control documentario, los estados financieros reales le permitirían obtener mejores oportunidades financieras.

RECOMENDACIONES

Implementar el debido control documentario implementando mecanismos para no generar confusión, llevar los registros contables haciendo uso de todos los formatos presentados por SUNAT, y respecto a los libros contables deben estar legalizados según corresponda y actualizados, de esta manera se obtiene información exacta y precisa de la realidad financiera y económica, la cual es de suma importancia para la toma de decisiones.

Analizar todas las declaraciones presentadas mensualmente para determinar las diferencias que puede haber, realizando una comparación con la documentación registrada físicamente y los montos declarados, de haber observaciones, debe proceder a la rectificación voluntaria desde el primer periodo enero-2017 hasta la fecha para poder acogerse al Reglamento del Régimen de Gradualidad el cual es el descuento del 95% de la multa calculada.

Así mismo debe solicitar la información mensual a los profesionales responsables de procesarla la cual debe ser real, de igual manera la administración debe facilitar la información física a tiempo para la obtención de datos.

Elaborar un Organigrama de la empresa, esto ayudará mucho a tener una mejor organización, a dividir el trabajo, saber las funciones que tiene cada trabajador, realizando el plan de trabajo utilizando estrategias y mecanismos profesionales, creando normas y políticas internas que genere un buen control documentario, administrativo, contable y financiero. Siendo así se cumplirá los objetivos trazados de la empresa.

Es necesario la presentación a la empresa las ventajas de formalizarse por las ventajas de obtener financiamiento y mejorar la confianza con los clientes actuales y los nuevos por captar.

REFERENCIAS

Espinoza, H.(2017) Infracciones, sanciones y delitos. Código Tributario.

<http://www.asesorempresarial.com>

Gavilán, J. (2017) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/principcont a.htm#\(*\)](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/principcont a.htm#(*))

Lopez, R.(2014) La evasión tributaria y su consecuencia en el desarrollo del país.

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/203/309>

Matetteucci, A. Flores, J. Effio,F. y Peña, Y. (2017). Reforma Tributaria, modificaciones al régimen tributario del impuesto a la renta. Edición: Revista Actualidad Empresarial.

Matteucci, M.(2013) Manual práctico del Impuesto General a las Ventas Capítulo V: De los sujetos y el cálculo del impuesto Capítulo XI: De la declaración y del pago. Edición: Revista Actualidad Empresarial.

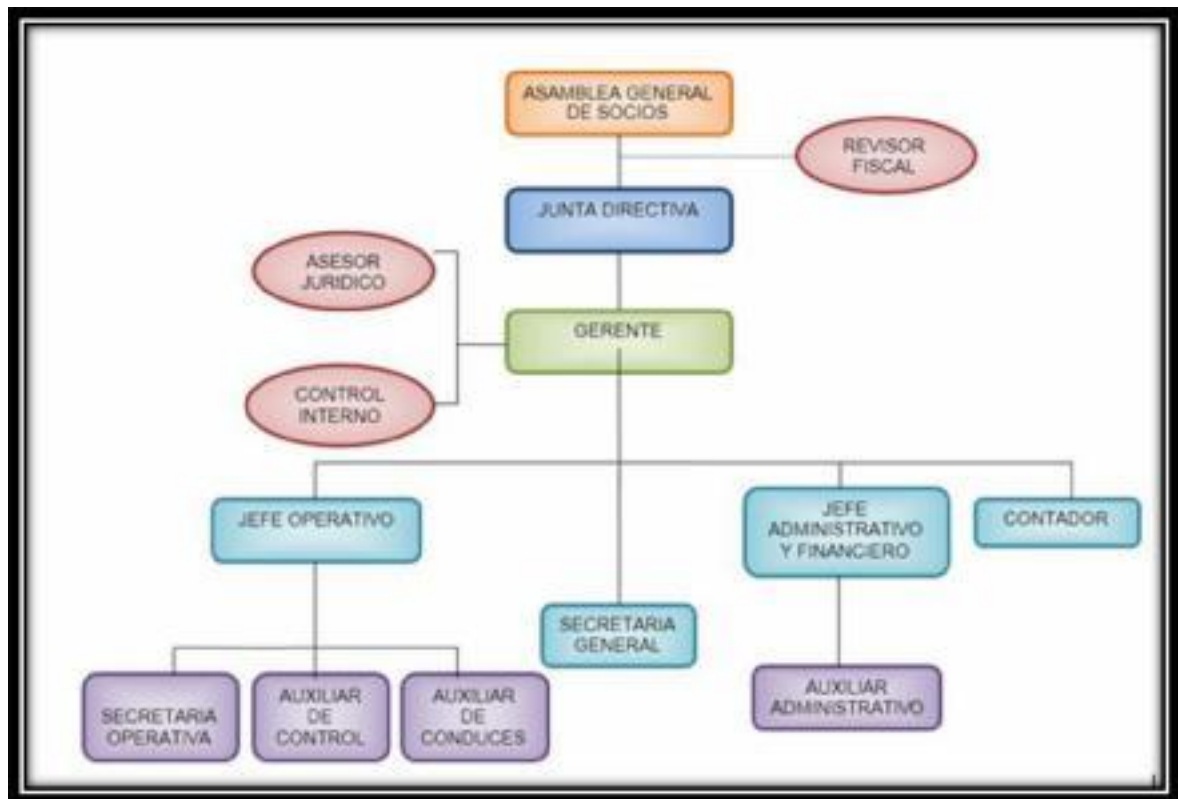
Ministerio de Economía y Finanzas. NIC Normas Internacionales de Contabilidad NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Recuperado el 12 de noviembre de 2017

<http://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif>

Sunat. Resolución de Superintendencia N°007-99. Reglamento de comprobantes de pago. Recuperado el 20 de noviembre de 2003

APENDICE:

ORGANIGRAMA PLANTEADA



ENERO**EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.****RUC: 20525132430****PERIODO ENERO 2017****REGISTRO DE VENTA**

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
	01	0001	002361	20526122130	BLANCO	01		-	-	-
	01	0001	002362		BLANCO	02		-	-	-
	01	0001	002363		BLANCO	03		-	-	-
					TOTAL S/.			-	-	-
02-01-17	03	001	002045		JESE SANDOBAL DE LA CRUZ	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	296.61	53.39	350.00
	03	001	000042		BLANCO			-	-	
13-01-17	03	001	000043		PARROQUIA SAN ALFONSO		SERVICIO DE MOVILIDAD	466.10	83.90	550.00
					TOTAL S/.			762.71	137.29	900.00
TOTAL GENERAL S/.							762.71	137.29	900.00	

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.**RUC: 20525132430****PERIODO ENERO 2017****REGISTRO DE COMPRA**

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
12-01-17	01	0001	100	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	6000.9	1080.16	7081.06
12-01-17	01	0001	101	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	4500.00	810	5310
					TOTAL S/.			10,500.90	1,890.16	12,391.06

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20547593630				EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20547593630			
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE ENERO 2017				LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE ENERO - RECTIFICATORIA			
* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR	* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.				- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA				PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	5,889	1,060		VENTAS	763	137	
T.VENTAS	5,889			T.VENTAS	763		
COMPRAS NACIONALES 18%	5,746	-1,034		COMPRAS NACIONALES 18%	10,501	-1,890	
no afectos nacionales				no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		26		PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		-1,753	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		0		CREDITO IGV MES ANTERIOR			
IMPORTE A PAGAR IGV		26	26	PAGOS PREVIOS		-26	
				IMPORTE A PAGAR IGV		-1,779	-1779
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	5,889 0.010		59	-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	763 0.010		8
Credito mes anterior			0	Credito mes anterior			0
Saldo próximo mes			59	Pagos Previos			-59
				Saldo próximo mes			-51
TOTAL A PAGAR S/. 85				TOTAL A PAGAR S/. 0			

FEBRERO**EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.****RUC: 20525132430****PERIODO FEBRERO 2017 REGISTRO DE VENTA**

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
08-02-17	01	0001	002364	20600967607	SOCIEDAD EDUCATIVA METROPOLITANA SAC	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	296.61	53.39	350.00
08-02-17	01	0001	002365	20600967607	SOCIEDAD EDUCATIVA METROPOLITANA SAC	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	245.76	44.24	290.00
	01	0001	002366		BLANCO	03		-	-	
	01	0001	002367		BLANCO	04		-	-	
	01	0001	002368		BLANCO	05		-	-	
	01	0001	002369		BLANCO	06		-	-	
	01	0001	002367		BLANCO	07		-	-	
	01	0001	002368		BLANCO	08		-	-	
	01	0001	002369		BLANCO	09		-	-	
	01	0001	002370		BLANCO	10		-	-	
	01	0001	002371		ANULADO	11		-	-	
17-02-17	01	0001	002372	20131369043	MUNICIPALIDAD DE SANTA ANITA	12	SERVICIO DE TRANSPORTE PARA LA DISTRIBUION DE ALIMENTOS DE LOS MESES JULIO AGOSTO Y SETIEMBRE 2016	8,898.31	1,601.69	10,500.00

17-02-17	01	0001	002373	20131369043	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA	13	SERVICO DE TRANSPORTE PARA LA DISTRIBUION DE ALIMENTOS DE LOS MESES OCTUBRE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2016	8,898.31	1,601.69	10,500.00
	01	0001	002374		BLANCO	14		-	-	
	01	0001	002375		ANULADO	15		-	-	
20-02-17	01	0001	002376	20601079276	BLANCO	16		-	-	
	01	0001	002377		BLANCO	17		-	-	
	01	0001	002378		BLANCO	18		-	-	
	01	0001	002379		BLANCO	19		-	-	
	01	0001	002380		BLANCO	20		-	-	
	01	0001	002381		ESCRITO 380.00	21		-	-	
	01	0001	002382		ESCRITO 370.00	22		-	-	
					TOTAL S/.			18,338.98	3,301.02	21,640.00
							TOTAL GENERAL S/.	18,338.98	3,301.02	21,640.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO FEBRERO 2017

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCIO N	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
08-02-17	01	0001	250	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	3168.69	570.37	3739.06
					TOTAL S/.			3,168.69	570.37	3,739.06

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE FEBRERO 2017

* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.		
PDT 621 IGV, RENTA		
VENTAS 7,757	1,396	
T.VENTAS 7,757		
COMPRAS NACIONALES 18% 7,534	-1,356	
no afectos nacionales		
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL	40	
CREDITO IGV MES ANTERIOR	0	
IMPORTE A PAGAR IGV	40	40
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA 7,757 1%		78
Credito mes anterior		0
Saldo próximo mes		78
TOTAL A PAGAR S/.		118

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE FEBRERO - RECTIFICATORIA

* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.		
PDT 621 IGV, RENTA		
VENTAS 18,339	3,301	
T.VENTAS 18,339		
COMPRAS NACIONALES 18% 3,169	-570	
no afectos nacionales		
PAGO Y/O CREDITOIGV MES	2,731	
ACTUAL CREDITO IGV MES	-1779.00	
ANTERIOR PAGOS PREVIOS	-40.00	
IMPORTE A PAGAR IGV	912	912
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA 18,339 1%		183
Credito mes anterior		-51
Pagos Previos		-78
Saldo próximo mes		54
TOTAL A PAGAR S/.		966

MARZO**EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.****RUC: 20525132430****PERIODO MARZO 2017 REGISTRO DE VENTA**

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
14-03-17	01	0001	002383	20156801055	ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTEMBER	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	542.37	97.63	640.00
15-03-17	01	0001	002384	20156801055	ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTEMBER	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	576.27	103.73	680.00
18-03-17	01	0001	002385	20131380951	ANULADO	03	SERVICIO DE MOVILIDAD	-	-	400.00
	01	0001	002386		MUNICIPALIDAD METROPOLITANA D LIMA	04		338.98	61.02	
	01	0001	002387		MUNICIPALIDAD METROPOLITANA D LIMA	05		338.98	61.02	
19-03-17	01	0001	002388	20131380951	BLANCO	06	SERVICIO DE MOVILIDAD	-	-	400.00
	01	0001	002389		BLANCO	07		-	-	
	01	0001	002390		MUNICIPALIDAD DE SURQUILLO	08		5,552.54	999.46	
	01	0001	002391		BLANCO	09		-	-	
					TOTAL S/.			7,349.15	1,322.85	8,672.00
TOTAL GENERAL S/.								7,349.15	1,322.85	8,672.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.**RUC: 20525132430****PERIODO MARZO 2017****REGISTRO DE COMPRA**

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
16-03-17	01	0001	310	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	50,574.93	9,103.49	59,678.42
					TOTAL S/.			50,574.93	9,103.49	59,678.42

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20525132430					EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20525132430				
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE MARZO 2017					LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE MARZO - RECTIFICATORIA				
* BASE IMPONIBLE.					* BASE IMPONIBLE.				
- I.G.V.					- I.G.V.				
PDT 621 IGV, RENTA					PDT 621 IGV, RENTA				
VENTAS 6,248 1,125					VENTAS 7,349 1,323				
T.VENTAS 6,248					T.VENTAS 7,349				
COMPRAS NACIONALES 18% 6,104 -1,099					COMPRAS NACIONALES 18% 50,575 -9,103				
no afectos nacionales					no afectos nacionales				
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL 26					PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL -7,781				
CREDITO IGV MES ANTERIOR 0					CREDITO IGV MES ANTERIOR 0				
IMPORTE A PAGAR IGV 26 26					PAGOS PREVIOS -26				
					IMPORTE A PAGAR IGV -7,807 -7807				
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA 6,248 1% 62					-RTA.DE 3ra.CATEGORIA 7,349 1% 73				
Crédito mes anterior 0					Crédito mes anterior 0				
Saldo próximo mes 62					Pagos Previos -62				
TOTAL A PAGAR S/. 88					Saldo próximo mes 11				
					TOTAL A PAGAR S/. 11				

ABRIL

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO ABRIL 2017 REGISTRO DE VENTA

FECHA		TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
			SERIE	Nº			Nº				
12-04-17	01		0001	002392	20131380951	ANULADO	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	-	-	-
	01		0001	002393		BLANCO	02		-	-	-
	01		0001	002394		ESCRITO 2400.00	03		-	-	-
	01		0001	002395		MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA	04		6,610.17	1,189.83	7,800.00
	01		0001	002396		BLANCO	05		-	-	-
	01		0001	002397		BLANCO	06		-	-	-
20-04-17	01		0001	002398	20131380951	MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA	07	SERVICIO DE MOVILIDAD	4,067.80	732.20	4,800.00
21-04-17	01		0001	002399	20468450217	LQ TRADINE IMPORT EXPORT SAC	08	SERVICIO DE MOVILIDAD	245.76	44.24	290.00
25-04-17	01		0001	002400	20131380951	BLANCO	09	SERVICIO DE MOVILIDAD	-	-	-
	01		0001	002401		BLANCO	10		-	-	-
	01		0001	002402		BLANCO	11		-	-	-
	01		0001	002403		MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA	12		1,694.92	305.08	2,000.00
	01		0001	002404		BLANCO	13				-
	01		0001	002405		BLANCO	14				-
TOTAL S/.									10,923.73	1,966.27	12,890.00
17-04-17	03		001	002075		CENE SANTA ANITA	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
18-04-17	03		001	002076		CENE SANTA ANITA	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	322.03	57.97	380.00
19-04-17	03		001	002077		CENE SANTA ANITA	03	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
20-04-17	03		001	002078		CENE SANTA ANITA	04	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
21-04-17	03		001	002079		UNION DE OBRAS DE ASISTENCIA SOCIAL	05	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
	03		001	002080		BLANCO	06		-	-	

21-04-17	03	001	002081		CENE SANTA ANITA	07	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
24-04-17	03	001	002082		CENE SANTA ANITA	08	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
	03	001	002083		BLANCO	09		-	-	
	03	001	002084		BLANCO	10		-	-	
	03	001	002085		BLANCO	11		-	-	
29-04-17	03	001	002086		MISION BELEN	12	SERVICIO DE MOVILIDAD	254.24	45.76	300.00
					TOTAL S/.			2,610.17	469.83	3,080.00
TOTAL GENERAL								S/. 13,533.90	2,436.10	15,970.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO ABRIL 2017

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
16-04-17	01	0001	450	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	7,568.18	1,362.27	8,930.45
					TOTAL S/.			7,568.18	1,362.27	8,930.45

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20525132430				EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20525132430			
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE ABRIL 2017				LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE ABRIL - RECTIFICATORIA			
* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR	* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.				- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA				PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	14,364	2,585		VENTAS	13,534	2,436	
T.VENTAS	14,364			T.VENTAS	13,534		
COMPRAS NACIONALES 18%	16,519	-2,973		COMPRAS NACIONALES 18%	7,568	-1,362	
no afectos nacionales				no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		-388		PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		1,074	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		0		CREDITO IGV MES ANTERIOR		-7,781	
IMPORTE A PAGAR IGV		-388	-388	PAGOS PREVIOS		-26	
				IMPORTE A PAGAR IGV		-6,733	-6733
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	14,364	1%	144	-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	13,534	1%	135
Credito mes anterior			0	Credito mes anterior			0
Saldo próximo mes			144	Pagos Previos			-144
				Saldo próximo mes			-9
TOTAL A PAGAR S/.			144	TOTAL A PAGAR S/.			-9

MAYO

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO MAYO 2017 REGISTRO DE VENTA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
	01	0001	002406		BLANCO	01		-	-	-
								-	-	-
					TOTAL S/.			-	-	-
20-05-17	03	001	002087		IASD MIRAFLORES	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	508.47	91.53	600.00
28-05-17	03	001	002088		CEGNE SANTA ANITA	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	762.71	137.29	900.00
	03	001	002089		BLANCO			-	-	
					TOTAL S/.			1,271.19	228.81	1,500.00
TOTAL GENERAL S/.								1,271.19	228.81	1,500.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO MAYO 2017 REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
22-05-17	01	0001	520	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	7,135.17	1,284.33	8,419.50
					TOTAL S/.			7,135.17	1,284.33	8,419.50

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20525132430					EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C. RUC : 20525132430				
LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE MAYO 2017					LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE MAYO - RECTIFICATORIA				
* BASE IMPONIBLE.					* BASE IMPONIBLE.				
- I.G.V.					- I.G.V.				
PDT 621 IGV, RENTA					PDT 621 IGV, RENTA				
VENTAS	8,977		1,616		VENTAS		1,271	229	
T.VENTAS	8,977				T.VENTAS		1,271		
COMPRAS NACIONALES 18%	8,618		-1,551		COMPRAS NACIONALES 18%		7,135	-1,284	
no afectos nacionales					no afectos nacionales				
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL			65		PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL			-1,056	
CREDITO IGV MES ANTERIOR			-388		CREDITO IGV MES ANTERIOR			-6,733	
IMPORTE A PAGAR IGV			-323	-323	PAGOS PREVIOS				
IMPORTE A PAGAR IGV					IMPORTE A PAGAR IGV			-7,789	-7789
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	8,977	1%		90	-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	1,271	1%		13
Credito mes anterior				0	Credito mes anterior				-8
Saldo próximo mes				90	Pagos Previos				-90
					Saldo próximo mes				-85
TOTAL A PAGAR S/.				90	TOTAL A PAGAR S/.				0

JUNIO

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO	JUNIO	2017	REGISTRO DE VENTA
---------	-------	------	--------------------------

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
05-06-17	01	0001	002407	20431372346	BLANCO MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SURQUILLO	01	SERVICO DE MOVILIDAD	-	-	-
	01	0001	002408		02	14,052.97		2,529.53	16,582.50	
	01	0001	002409		ANULADO	03		-	-	
					TOTAL S/.			14,052.97	2,529.53	16,582.50
01-06-17	03	001	002090		ENCUENTROS SERVICIO JESUITAS DE LA SOLIDARIDAD	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	271.19	48.81	320.00
02-06-17	03	001	002091		ENCUENTROS SERVICIO JESUITAS DE LA SOLIDARIDAD	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	271.19	48.81	320.00
09-06-17	03	001	000042		REBAGLIATI	03	SERVICIO DE MOVILIDAD	296.61	53.39	350.00
	03	001	000043		???????????????	04		-	-	
24-06-17	03	001	000044		P. RAY W. RODRIGUEZ ARRIETA	05	SERVICIO DE MOVILIDAD	237.29	42.71	280.00
25-06-17	03	001	000045		COLEGIO SANTA ANITA	06	SERVICIO DE MOVILIDAD	762.71	137.29	900.00
					TOTAL S/.			1,838.98	331.02	2,170.00
TOTAL GENERAL S/.							15,891.95	2,860.55	18,752.50	

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO	JUNIO	2017
---------	-------	------

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
08-06-17	01	0001	601	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	7,065.35	1,271.76	8,337.11
					TOTAL S/.			7,065.35	1,271.76	8,337.11

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE JUNIO 2017

* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	18,673	3,361	
T.VENTAS	18,673		
COMPRAS NACIONALES 18%	17,236	-3,103	
no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		259	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		-323	
IMPORTE A PAGAR IGV		-64	-64
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	18,673 1%		187
Crédito mes anterior			0
Saldo próximo mes			187
	TOTAL A PAGAR S/.		187

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE JUNIO - RECTIFICATORIA

* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	15,892	2,861	
T.VENTAS	15,892		
COMPRAS NACIONALES 18%	7,065	-1,272	
no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		1,589	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		-7,789	
PAGOS PREVIOS		0	
IMPORTE A PAGAR IGV		-6,200	-6200
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	15,892 1%		159
Crédito mes anterior			-85
Pagos Previos			-187
Saldo próximo mes			-113

TOTAL A PAGAR S/.

0

JULIO

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO

JULIO

2017

REGISTRO DE VENTA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
	01	0001	002410		BLANCO	01		-	-	-
04-07-17	01	0001	002362	20343538759	CEP SEBASTIAN SALAZAR BONDY EIRL	02	DSERVICIO DE MOVILIDAD	594.92	107.08	702.00
31-07-17	01	0001	002363	20131369043	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA	03	SERVICIO DE TRANSPORTE	8,898.31	1,601.69	10,500.00
					TOTAL S/.			9,493.22	1,708.78	11,202.00
05-07-17	03	001	002096		NUESTRA SEÑORA DE LA MERCED	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	593.22	106.78	700.00
	03	001	002097		BLANCO	02		-	-	
16-07-17	03	001	002098		IASD MIRAFLORES	03	SERVICIO DE MOVILIDAD	457.63	82.37	540.00
	03	001	002099		BLANCO	04		-	-	
	03	001	002100		BLANCO	05		-	-	
18-07-17			002101		COLEGIO PARROQUIAL NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES					
	03	001				06	SERVICIO DE MOVILIDAD	830.51	149.49	980.00
18-07-17	03	001	002102		JORGE BERROCAL	07	SERVICIO DE MOVILIDAD	508.47	91.53	600.00
	03	001	002103		BLANCO	08		-	-	
18-07-17	03	001	002104		COLEGIO SAN LORENZO	09	SERVICIO DE MOVILIDAD	847.46	152.54	1,000.00
19-07-17	03	001	002105		IGLESIA LA VOZ DE DIOS	10	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
22-07-17	03	001	002106		COLEGIO TUPAC AMARU	11	SERVICIO DE MOVILIDAD	593.22	106.78	700.00
22-07-17	03	001	002107		COLEGIO TUPAC AMARU	12	SERVICIO DE MOVILIDAD	593.22	106.78	700.00
	03	001	002108		BLANCO	13		-	-	
23-07-17	03	001	002109		IGLESIA ADVENTISTA DEL 7MO DIA	14	SERVICIO DE MOVILIDAD	550.85	99.15	650.00
	03	001	002110		BLANCO	15		-	-	
	03	001	002111		BLANCO	16		-	-	

	03	001	002112		BLANCO	17		-	-	
	03	001	002113		BLANCO	18		-	-	
	03	001	002114		BLANCO	19		-	-	
	03	001	002115		BLANCO	20		-	-	
					COMUNIDAD CRISTIANA JESUS VIVE					
29-07-17	03	001	002116			21	SERVICIO DE MOVILIDAD	1,144.07	205.93	1,350.00
	03	001	002117		BLANCO	22		-	-	
	03	001	002118		BLANCO	23		-	-	
					TOTAL S/.			6,457.63	1,162.37	7,620.00
								TOTAL GENERAL S/.	15,950.85	2,871.15
										18,822.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO JULIO 2017

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	HATD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
26-07-17	01	0001	781	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	5,751.71	1,035.31	6,787.02
					TOTAL S/.			5,751.71	1,035.31	6,787.02

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE JULIO 2017

* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	10,270	1,849	
T.VENTAS	10,270		
COMPRAS NACIONALES 18%	9,696	-1,745	
no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		103	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		-64	
IMPORTE A PAGAR IGV		39	39
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	10,270 1%		103
Credito mes anterior			0
Saldo próximo mes			103
	TOTAL A PAGAR S/.		103

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C. S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE JULIO - RECTIFICATORIA

* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	15,951	2,871	
T.VENTAS	15,951		
COMPRAS NACIONALES 18%	5,752	-1,035	
no afectos nacionales			
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		1,836	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		-6,200	
PAGOS PREVIOS		-39	
IMPORTE A PAGAR IGV		-4,403	-4403
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	15,951 1%		160
Credito mes anterior			-113
Pagos Previos			-103
Saldo próximo mes			-56
	TOTAL A PAGAR S/.		0

AGOSTO

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO		AGOSTO			2017	REGISTRO DE VENTA				
FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº			Nº				
	01	0001	002413		ANULADO	01		-	-	-
01-08-17	01	0001	002414	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
02-08-17	01	0001	002415	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	03	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
03-08-17	01	0001	002416	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	04	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
04-08-17	01	0001	002417	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	05	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
05-08-17	01	0001	002418	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	06	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
07-08-17	01	0001	002419	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	07	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
08-08-17	01	0001	002420	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	08	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
09-08-17			002421	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	09	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
			002422		BLANCO	10		-	-	
14-08-17			002423	20108884097	CEGNE SANTA ANITA	11	SERVICIO DE MOVILIDAD	450.00	81.00	531.00
			002424		BLANCO	12		-	-	
			002425		BLANCO	13		-	-	
17-08-17			002426	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	14	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
18-08-17			002427	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS	15	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
			002428		BLANCO			-	-	
			002429		BLANCO			-	-	
			002430		BLANCO			-	-	
			002431		BLANCO			-	-	

29-08-17 31-08-17			002432	20156801055 20131369043	BLANCO		SERVICIO DE MOVILIDAD SERVICIO DE ALQUILER DE MOVILIDAD	-	-	
			002433		BLANCO			-	-	
			002434		ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTEMBER			144.07	25.93	170.00
			002435		MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ANITA			600.00	108.00	708.00
			002436		BLANCO			-	-	
					TOTAL S/.			4,583.90	825.10	5,409.00
15-08-17	03	001	002119		BLANCO	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	-	-	
	03	001	002120		BLANCO	02		-	-	
	03	001	002121		BLANCO	03		-	-	
	03	001	002122		BLANCO	04		-	-	
16-08-17	03	001	002123		NUESTRA SEÑORA DE LA MERCEDES	05	SERVICIO DE MOVILIDAD	644.07	115.93	760.00
16-08-17	03	001	002124		NUESTRA SEÑORA DE LA MERCEDES	06	SERVICIO DE MOVILIDAD	322.03	57.97	380.00
	03	001	002125		BLANCO	07		-	-	
	03	001	002126		BLANCO	08		-	-	
21-08-17	03	001	002127		SENCUENTROS SERVICIOS JESUITAS DE A SOLIDARIDAD	09	SERVICIO DE MOVILIDAD	949.15	170.85	1,120.00
					TOTAL S/.			1,915.25	344.75	2,260.00
TOTAL GENERAL S/.								6,499.15	1,169.85	7,669.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO AGOSTO 2017

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
15-08-17	01	0001	811	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	5,940.69	1,069.33	7,010.02
					TOTAL S/.			5,940.69	1,069.33	7,010.02

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE AGOSTO 2017

* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	9,696	1,745	
T.VENTAS	9,696		
COMPRAS NACIONALES 18% no afectos nacionales	9,408	-1,694	
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		52	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		0	
IMPORTE A PAGAR IGV		52	52
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	9,696	1%	97
Credito mes anterior			0
Saldo próximo mes			97
	TOTAL A PAGAR S/.		149

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE AGOSTO - RECTIFICATORIA

* BASE IMPONIBLE.		IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.			
PDT 621 IGV, RENTA			
VENTAS	6,499	1,170	
T.VENTAS	6,499		
COMPRAS NACIONALES 18% no afectos nacionales	5,941	-1,069	
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL		101	
CREDITO IGV MES ANTERIOR		-4,403	
PAGOS PREVIOS		-52	
IMPORTE A PAGAR IGV		-4,354	-4354
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	6,499	1%	65
Credito mes anterior			-56
Pagos Previos			-97
Saldo próximo mes			-88
	TOTAL A PAGAR S/.		0

SETIEMBRE

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO		SETIEMBRE		2017		REGISTRO DE VENTA				
FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº			Nº				
	01	0001	002437	20600967607 20600967607	BLANCO	01		-	-	-
	01	0001	002438		BLANCO	02		-	-	-
	01	0001	002439		BLANCO	03		-	-	
	01	0001	002440		BLANCO	04		-	-	-
	01	0001	002441		BLANCO	05		-	-	-
	01	0001	002442		BLANCO	06		-	-	
	01	0001	002443		BLANCO	07		-	-	
	01	0001	002444		BLANCO	08		-	-	
	01	0001	002445		BLANCO	09		-	-	
	01	0001	002446		BLANCO	10		-	-	
	01	0001	002447		BLANCO	11		-	-	
	01	0001	002448		BLANCO	12		-	-	
	01	0001	002449		BLANCO	13		-	-	
	01	0001	002450		BLANCO	14		-	-	
	01	0001	002451		BLANCO	15		-	-	
	01	0001	002452		BLANCO	16		-	-	
	01	0001	002453		BLANCO	17		-	-	
	01	0001	002454		BLANCO	18		-	-	
					TOTAL S/.			-	-	-
05/09/2017	03	001	002128		SAN LORENZO	01	SERVICIO DE MOVILIDAD	169.49	30.51	200.00
	03	001	002129		BLANCO	02		-	-	
	03	001	002130		BLANCO	03		-	-	

03/08/2017	03	001	002131	BLANCO	04		-	-	
	03	001	002132	PARROQUIA VIRGEN DE NAZARET	05	SERVICIO DE MOVILIDAD	491.53	88.47	580.00
10/08/2017	03	001	002133	PARROQUIA VIRGEN DE NAZARET	06	SERVICIO DE MOVILIDAD	169.49	30.51	200.00
	03	001	002134	BLANCO	07		-	-	
14/09/2017	03	001	002135	ASOCIACION CIVIL RONDA	08	SERVICIO DE MOVILIDAD	355.93	64.07	420.00
16/08/2017	03	001	002136	IGLESIA ADVENTISTA MIRAFLORES	09	SERVICIO DE MOVILIDAD	381.36	68.64	450.00
02-01-17	03	001	002137	BLANCO	10	SERVICO DE MOVILIDAD	296.61	53.39	350.00
	03	001	002138	BLANCO	11		-	-	
	03	001	002139	BLANCO	12		-	-	
				TOTAL S/.			1,864.41	335.59	2,200.00
TOTAL GENERAL S/.							1,864.41	335.59	2,200.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV.

RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO

SETIEMBRE

2017

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
11-09-17	01	0001	941	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	8,806.28	1,585.13	10,391.41
					TOTAL S/.			8,806.28	1,585.13	10,391.41

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE SETIEMBRE 2017

* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.		
PDT 621 IGV, RENTA		
VENTAS	0	0
T.VENTAS	0	
COMPRAS NACIONALES 18%	0	0
no afectos nacionales		
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL	0	
CREDITO IGV MES ANTERIOR	0	
IMPORTE A PAGAR IGV	0	0
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	0 1%	0
Crédito mes anterior		0
Saldo próximo mes		0
TOTAL A PAGAR S/.		0

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE SETIEMBRE - RECTIFICATORIA

* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.		
PDT 621 IGV, RENTA		
VENTAS	336	1,864
T.VENTAS		1,864
COMPRAS NACIONALES 18%	-1,585	8,806
no afectos nacionales		
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL	-1,250	
CREDITO IGV MES ANTERIOR	-4,354	
PAGOS PREVIOS	0	
IMPORTE A PAGAR IGV	-5,604	-5604
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	1,864 1%	19
Crédito mes anterior		-88
Pagos Previos		0
Saldo próximo mes		-69

TOTAL A PAGAR S/. 0

OCTUBRE

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO		OCTUBRE		2017		REGISTRO DE VENTA				
FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº			Nº				
	01	0001	002455		BLANCO	01		-	-	
02-10-17	01	0001	002456	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	02	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
03-10-17	01	0001	002457	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	03	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
04-10-17	01	0001	002458	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	04	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
05-10-17	01	0001	002459	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	05	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
05-10-17	01	0001	002460	20156801055	ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTEMBERG	06	SERVICIO DE MOVILIDAD	1,423.73	256.27	1,680.00
18-10-17	01	0001	002461	20156801055	ASOCIACION CULTURAL JOHANNES GUTEMBERG	07	SERVICIO DE MOVILIDAD	1,423.73	256.27	1,680.00
18-10-17	01	0001	002462	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	08	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
20-10-17	01	0001	002463	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	09	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
	01	0001	002464		??????? MUNIC. STA ANITA	10		-	-	
	01	0001	002465		??????? MUNIC. STA ANITA	11		-	-	
	01	0001	002466		ANULADO	12		-	-	
	01	0001	002467		ANULADO	13		-	-	
	01	0001	002468		ANULADO	14		-	-	
	01	0001	002469		ANULADO	15		-	-	
03-11-17	01	0001	002470	20499857897	ASOCIACION CIVIL RONDA	16	SERVICIO DE MOVILIDAD	644.07	115.93	760.00
21-10-17	01	0001	002471	20537150779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	17	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00

22-10-17	01	0001	002472	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	18	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
24-10-17	01	0001	002473	20600967607	SOCIEDAD EDUCATIVA METROPOLITANA	19	SERVICIO DE MOVILIDAD	288.14	51.86	340.00
25-10-17	01	0001	002474	20600967607	SOCIEDAD EDUCATIVA METROPOLITANA	20	SERVICIO DE MOVILIDAD	288.14	51.86	340.00
26-10-17	01	0001	002475	20600967607	SOCIEDAD EDUCATIVA METROPOLITANA	21	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
	01	0001	002476		ANULADO	22		-	-	
27-10-17	01	0001	002477	20537158779	SOCIEDAD EDUCATIVA DE LOS LUCUMOS SAC	23	SERVICIO DE MOVILIDAD	338.98	61.02	400.00
	01	003	000001		ANULADO	24		-	-	
	01	003	000002		ANULADO	25		-	-	
29-10-17	01	003	000003	20527141762	GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC	26	SERVICIO DE TRANNSPORTE	196.61	35.39	232.00
29-10-17	01	003	000004	20527141762	GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC	27	SERVICIO DE TRANNSPORTE	489.83	88.17	578.00
	01	003	000005		ANULADO	28		-	-	
29-10-17	01	003	000006	20527141762	GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC	29	SERVICIO DE TRANNSPORTE	61.02	10.98	72.00
29-10-17	01	003	000007	20527141762	GOBIERNO REGIONAL DE APURIMAC	30	SERVICIO DE TRANNSPORTE	74.58	13.42	88.00
					TOTAL S/.			8,279.66	1,490.34	9,770.00
	03	001	002141		BLANCO			-	-	
05/10/2017	03	001	002142		MARCO ANTONIO JORGE BERROCAL		SERVICO DE MOVILIDAD	474.58	85.42	560.00
06/10/2017	03	001	002143		IEI DOMINGO SAVIA		SERVICO DE MOVILIDAD	466.10	83.90	550.00
04/10/2017	03	001	002144		IE 0074 FERNANDO BELAUNDE TERRY		SERVICO DE MOVILIDAD	116.95	21.05	138.00
	03	001	002145		ANULADO			-	-	
06/10/2017	03	001	002146		IE PNP TUPAC AMARU		SERVICIO DE MOVILIDAD	237.29	42.71	280.00
07/10/2017	03	001	002147		CENE SEÑOR DE LA MISERICORDIA		SERVICIO DE MOVILIDAD	245.76	44.24	290.00
07/10/2017	03	001	002148		CENE SEÑOR DE LA MISERICORDIA		SERVICIO DE MOVILIDAD	254.24	45.76	300.00
08/10/2017	03	001	002149		CENE SEÑOR DE LA MISERICORDIA		SERVICIO DE MOVILIDAD	245.76	44.24	290.00
15/10/2017	03	001	002150		PARROQUIA LA VIRGEN DE NAZARET		SERVICIO DE MOVILIDAD	491.53	88.47	580.00

21/10/2017	03	001	002151		CARLOS MONTERO BADILLO		SERVICIO DE TRANNSPORTE	338.98	61.02	400.00
	03	001	002152		BLANCO			-	-	
	03	001	002153		BLANCO			-	-	
24/10/2017	03	001	002154		ASOC. PARA LA REABILITACION INFANTIL DE DIOS ARIRED		SERVICIO DE MOVILIDAD	355.93	64.07	420.00
					TOTAL S/.			3,227.12	580.88	3,808.00
							TOTAL GENERAL S/.	11,506.78	2,071.22	13,578.00

EMP. DE TRANSP. Y SERV. RIOS
STAR S.A.C.

RUC: 20525132430

PERIODO

OCTUBRE

2017

REGISTRO DE COMPRA

FECHA	TD	FACTURA		RUC	PROVEEDOR	ORDEN Nº	DESCRIPCION	VALOR	IGV	TOTAL
		SERIE	Nº							
10-10-17	01	0001	1050	20526122130	GRIFO LA AURORA S.A.C.	01	COMBUSTIBLE	9,940.19	1,789.23	11,729.42
					TOTAL S/.			9,940.19	1,789.23	11,729.42

**EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430**

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE OCTUBRE 2017

* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.		
PDT 621 IGV, RENTA		
VENTAS	0	0
T.VENTAS	0	
COMPRAS NACIONALES 18%	0	0
no afectos nacionales		
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL	0	
CREDITO IGV MES ANTERIOR	0	
IMPORTE A PAGAR IGV	0	0
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	0 1%	0
Crédito mes anterior		0
Saldo próximo mes		0
TOTAL A PAGAR S/.		0

EMPRESA DE SERVICIOS Y TRANSPORTE RIOS STAR S.A.C.
S.A.C.
RUC : 20525132430

LIQUIDACION DE IMPUESTOS MES DE OCTUBRE - RECTIFICATORIA

* BASE IMPONIBLE.	IMP.RESULT.	IMP.A PAGAR
- I.G.V.		
PDT 621 IGV, RENTA		
VENTAS	11,507	2,071
T.VENTAS	11,507	
COMPRAS NACIONALES 18%	9,940	-1,789
no afectos nacionales		
PAGO Y/O CREDITOIGV MES ACTUAL	282	
CREDITO IGV MES ANTERIOR	-5,604	
PAGOS PREVIOS	0	
IMPORTE A PAGAR IGV	-5,322	-5322
-RTA.DE 3ra.CATEGORIA	11,507 1%	115
Crédito mes anterior		-69
Pagos Previos		0
Saldo próximo mes		46
TOTAL A PAGAR S/.		46

PAGOS

Pago de Multa y Tributos de IGV y RENTA 3era Categoría por la rectificatoria de 03 a 10 /2017 según corresponda.

Formulario 1662

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR			
GUÍA PARA PAGOS VARIOS			
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:			
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa por declarar datos falsos 03/2017	
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)		
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36° CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEO. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RE 810)		
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS			
NÚMERO RUC	20525132430		
PERÍODO TRIBUTARIO	Mes	Año	IMPORTANTE: 1 Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2 SÓLO si realiza pago por fracco. Art. 36° Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	03	2017	
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	6091	11.00	
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO			
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO	
CODIGO DE TRIBUTO	3021	NÚMERO DE DOCUMENTO	
Consigne información en este rubro <u>sólo si el</u> código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411; 6113.		Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACCO. ART. 36° DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091) Número Resolución	

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR			
GUÍA PARA PAGOS VARIOS			
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:			
<input checked="" type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago del Impuesto a la Renta 3era categ.. 03/2017	
<input type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)		
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS		
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36° CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEO. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RE 810)		
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS			
NÚMERO RUC	20525132430		
PERÍODO TRIBUTARIO	Mes	Año	IMPORTANTE: 1 Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2 SÓLO si realiza pago por fracco. Art. 36° Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	03	2017	
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	3121	12.00	
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO			
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO	
CODIGO DE TRIBUTO		NÚMERO DE DOCUMENTO	
Consigne información en este rubro <u>sólo si el</u> código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411; 6113.		Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACCO. ART. 36° DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091) Número Resolución	

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		GUÍA PARA PAGOS VARIOS		 <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>					
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:									
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)								
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)								
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)								
Pago de Multa por declarar datos falsos 04/2017									
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS									
NÚMERO RUC		20525132430							
PERÍODO TRIBUTARIO		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; font-size: small;">Mes</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">Año</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: large;">04</td> <td style="text-align: center; font-size: large;">2017</td> </tr> </table>				Mes	Año	04	2017
Mes	Año								
04	2017								
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA		6091							
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES		29.00							
IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento									
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO									
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO							
CODIGO DE TRIBUTO 1011 <small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>		NUMERO DE DOCUMENTO <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución</small>							

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		GUÍA PARA PAGOS VARIOS		 <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>					
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:									
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)								
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)								
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS								
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)								
Pago de Multa por declarar datos falsos 06/2017									
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS									
NÚMERO RUC		20525132430							
PERÍODO TRIBUTARIO		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; font-size: small;">Mes</td> <td style="text-align: center; font-size: small;">Año</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: large;">06</td> <td style="text-align: center; font-size: large;">2017</td> </tr> </table>				Mes	Año	06	2017
Mes	Año								
06	2017								
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA		6091							
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES		42.00							
IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento									
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO									
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO							
CODIGO DE TRIBUTO 1011 <small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>		NUMERO DE DOCUMENTO <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución</small>							

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		SUNAT <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>					
GUÍA PARA PAGOS VARIOS							
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:							
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa por declarar datos falsos 07/2017					
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)						
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS						
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36° CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)						
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS							
NÚMERO RUC	20525132430						
PERÍODO TRIBUTARIO	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="padding: 2px;">Mes</th> <th style="padding: 2px;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">07</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">2017</td> </tr> </table>	Mes	Año	07	2017	IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> . 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36° Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento	
Mes	Año						
07	2017						
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	6091						
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	48 .00						
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO							
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO					
CÓDIGO DE TRIBUTO 1011 <small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>	NÚMERO DE DOCUMENTO <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36° DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro. de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución</small>						

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		SUNAT <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>					
GUÍA PARA PAGOS VARIOS							
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:							
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa por declarar datos falsos 07/2017					
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)						
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS						
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36° CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)						
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS							
NÚMERO RUC	20525132430						
PERÍODO TRIBUTARIO	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="padding: 2px;">Mes</th> <th style="padding: 2px;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">07</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">2017</td> </tr> </table>	Mes	Año	07	2017	IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> . 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36° Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento	
Mes	Año						
07	2017						
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	6091						
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	11 .00						
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO							
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO					
CÓDIGO DE TRIBUTO 3121 <small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>	NÚMERO DE DOCUMENTO <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos: -FRACC. ART. 36° DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro. de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución</small>						

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		 SUNAT <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>				
<h2 style="margin: 0;">GUÍA PARA PAGOS VARIOS</h2>						
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:						
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa por declarar datos falsos 08/2017				
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)					
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)					
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS						
NÚMERO RUC	20525132430					
PERÍODO TRIBUTARIO	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="font-size: x-small;">Mes</th> <th style="font-size: x-small;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: large;">08</td> <td style="text-align: center; font-size: large;">2017</td> </tr> </table>		Mes	Año	08	2017
Mes	Año					
08	2017					
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	6091					
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	10 .00					
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO						
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA	NÚMERO DE DOCUMENTO					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">CÓDIGO DE TRIBUTO</td> <td style="text-align: center; font-size: large; border: 1px solid black;">1011</td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</p>	CÓDIGO DE TRIBUTO	1011	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">NÚMERO DE DOCUMENTO</td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</p> <p style="font-size: x-small;">-FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento.</p> <p style="font-size: x-small;">-COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva</p> <p style="font-size: x-small;">-GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución</p>		NÚMERO DE DOCUMENTO	
CÓDIGO DE TRIBUTO	1011					
NÚMERO DE DOCUMENTO						

IMPORTANTE:

1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro Tributo Asociado a la Multa

2. **SÓLO** si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		 SUNAT <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>				
<h2 style="margin: 0;">GUÍA PARA PAGOS VARIOS</h2>						
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:						
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa por declarar datos falsos 09/2017				
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)					
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS					
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)					
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS						
NÚMERO RUC	20525132430					
PERÍODO TRIBUTARIO	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="font-size: x-small;">Mes</th> <th style="font-size: x-small;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: large;">09</td> <td style="text-align: center; font-size: large;">2017</td> </tr> </table>		Mes	Año	09	2017
Mes	Año					
09	2017					
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA	6091					
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES	10 .00					
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO						
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA	NÚMERO DE DOCUMENTO					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">CÓDIGO DE TRIBUTO</td> <td style="text-align: center; font-size: large; border: 1px solid black;">3121</td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</p>	CÓDIGO DE TRIBUTO	3121	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">NÚMERO DE DOCUMENTO</td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</p> <p style="font-size: x-small;">-FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento.</p> <p style="font-size: x-small;">-COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva</p> <p style="font-size: x-small;">-GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución</p>		NÚMERO DE DOCUMENTO	
CÓDIGO DE TRIBUTO	3121					
NÚMERO DE DOCUMENTO						

IMPORTANTE:

1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro Tributo Asociado a la Multa

2. **SÓLO** si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		GUÍA PARA PAGOS VARIOS		 <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>					
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:				Pago de Multa por declarar datos falsos 10/2017					
<input type="checkbox"/> TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)									
<input checked="" type="checkbox"/> MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)									
<input type="checkbox"/> COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS									
<input type="checkbox"/> <small>FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)</small>									
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS									
NÚMERO RUC		20525132430							
PERÍODO TRIBUTARIO		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="font-size: x-small;">Mes</th> <th style="font-size: x-small;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: large;">10</td> <td style="text-align: center; font-size: large;">2017</td> </tr> </table>				Mes	Año	10	2017
Mes	Año								
10	2017								
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA		6091							
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES		10.00							
IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> . 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento.									
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO									
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA			NÚMERO DE DOCUMENTO						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="font-size: x-small;">CÓDIGO DE TRIBUTO</td> <td style="text-align: center; font-size: large; border: 1px solid black;">1011</td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 604; 644; 605; 645; 606; 646; 6064; 6464; 607; 647; 6072; 6472; 6089; 6489; 609; 649; 611; 6411; 613.</p>			CÓDIGO DE TRIBUTO	1011	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="font-size: x-small;">NÚMERO DE DOCUMENTO</td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</p> <p style="font-size: x-small;">- FRACC. ART. 36º DEL C. T. (802; 521; 531; 503) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento.</p> <p style="font-size: x-small;">- COSTAS (5224; 8061; 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva</p> <p style="font-size: x-small;">- GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091; Número Resolución</p>			NÚMERO DE DOCUMENTO	
CÓDIGO DE TRIBUTO	1011								
NÚMERO DE DOCUMENTO									

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		GUÍA PARA PAGOS VARIOS		 <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>					
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:				Pago del Impuesto a la Renta 3era categ.. 10/2017					
<input checked="" type="checkbox"/> TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)									
<input type="checkbox"/> MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)									
<input type="checkbox"/> COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS									
<input type="checkbox"/> <small>FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)</small>									
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS									
NÚMERO RUC		20525132430							
PERÍODO TRIBUTARIO		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="font-size: x-small;">Mes</th> <th style="font-size: x-small;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: large;">10</td> <td style="text-align: center; font-size: large;">2017</td> </tr> </table>				Mes	Año	10	2017
Mes	Año								
10	2017								
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA		3121							
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES		46.00							
IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> . 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento.									
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO									
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA			NÚMERO DE DOCUMENTO						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="font-size: x-small;">CÓDIGO DE TRIBUTO</td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 604; 644; 605; 645; 606; 646; 6064; 6464; 607; 647; 6072; 6472; 6089; 6489; 609; 649; 611; 6411; 613.</p>			CÓDIGO DE TRIBUTO		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="font-size: x-small;">NÚMERO DE DOCUMENTO</td> <td style="border: 1px solid black; height: 20px;"></td> </tr> </table> <p style="font-size: x-small;">Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</p> <p style="font-size: x-small;">- FRACC. ART. 36º DEL C. T. (802; 521; 531; 503) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento.</p> <p style="font-size: x-small;">- COSTAS (5224; 8061; 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva</p> <p style="font-size: x-small;">- GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091; Número Resolución</p>			NÚMERO DE DOCUMENTO	
CÓDIGO DE TRIBUTO									
NÚMERO DE DOCUMENTO									

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR		SUNAT <small>SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</small>									
GUÍA PARA PAGOS VARIOS											
MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:											
<input type="checkbox"/>	TRIBUTOS (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)	Pago de Multa por declarar datos falsos 10/2017									
<input checked="" type="checkbox"/>	MULTAS (incluye las del Nuevo Régimen Único Simplificado)										
<input type="checkbox"/>	COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS										
<input type="checkbox"/>	FRACCIONAMIENTOS (ART. 36º CÓDIGO TRIBUTARIO, D. LEG. 848, PERT, PERTA, REFT, SEAP, RESIT)										
DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS											
NÚMERO RUC		20525132430									
PERÍODO TRIBUTARIO		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="padding: 2px;">Mes</th> <th style="padding: 2px;">Año</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">10</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">2017</td> </tr> </table>	Mes	Año	10	2017	IMPORTANTE: 1. Si realiza pago por MULTAS verifique si debe consignar adicionalmente información en el rubro <u>Tributo Asociado a la Multa</u> 2. SÓLO si realiza pago por fracc. Art. 36º Código tributario, costas o gastos, indique el número de documento				
Mes	Año										
10	2017										
CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA		6091									
IMPORTE A PAGAR SIN DECIMALES		10.00									
DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO											
TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA		NÚMERO DE DOCUMENTO									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">CÓDIGO DE TRIBUTO</td> <td style="text-align: center; padding: 5px; border: 2px solid black; font-weight: bold;">3121</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small> </td> </tr> </table>		CÓDIGO DE TRIBUTO	3121	<small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">NÚMERO DE DOCUMENTO</td> <td style="text-align: center; padding: 5px; border: 2px solid black; height: 20px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="padding: 2px;"> <small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</small> -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución </td> </tr> </table>		NÚMERO DE DOCUMENTO		<small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</small> -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución	
CÓDIGO DE TRIBUTO	3121										
<small>Consigne información en este rubro <u>sólo si</u> el código de la multa corresponde a cualquiera de las siguientes: 6041; 6441; 6051; 6451; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6111; 6411 ó 6113.</small>											
NÚMERO DE DOCUMENTO											
<small>Consigne el NÚMERO DE DOCUMENTO si efectúa pagos por algunos de los siguientes códigos o conceptos:</small> -FRACC. ART. 36º DEL C. T. (8021; 5216; 5315 ó 5031) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento. -COSTAS (5224; 8061 ó 8063) consigne el Nro de Expediente de Cobranza Coactiva -GASTOS (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091); Número Resolución											